



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
«ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001р. №98  
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**учасникам та  
керівним посадовим особам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА»**

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

28 травня 2021 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА»,  
код ЄДРПОУ 30915028, що зареєстроване за адресою:  
17600, Чернігівська область, Варвинський район,  
с.м.т. Варва, вулиця Комарова, будинок 59,  
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.**

**Аудиторський висновок**  
**(Звіт незалежного аудитора)**  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ**  
**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА»,**  
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

**Адресат**

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

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА», код за ЄДРПОУ: 30915028, адреса Товариства: 17600, Чернігівська область, Варвинський район, с.м.т. Варва, вулиця Комарова, будинок 59, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 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 фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам чинного законодавства України.

**Основа для думки із застереженням**

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 Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2020 року в балансі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА» у статті «Основні засоби» обліковуються основні засоби, залишкова вартість яких складає 4 636 тис грн., первісна вартість – 18 979 тис грн., нарахований знос – 14 343 тис грн.

У складі цієї статті враховуються також і повністю амортизовані основні засоби Товариства (первісна /переоцінена/ вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2020 року становить 10 001 тис. грн. та станом на 31 грудня 2019 року становить 6 964 тис. грн.).

Зазначені основні засоби знаходяться в робочому стані і використовуються в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Крім того, ми не отримали достатніх і належних аудиторських доказів того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан може зазнати суттєвих змін в результаті можливого знецінення. У результаті виникає ризик суттєвого викривлення фінансової звітності: заниження або завищення вартості основних засобів та власного капіталу Товариства, недостовірного відображення витрат на амортизацію.

У зв'язку із запровадженням в Україні карантинних заходів через загрозу поширення в Україні COVID – 19, ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися у достовірності справедливої вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 року, витрат на амортизацію, а також їх впливу на відстрочені податки.

Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цих факторів на фінансову звітність Товариства.

Крім того, аудитором зазначається, що при переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності, Товариство здійснює облік основних засобів за первісною /історичною/ вартістю.

У зв'язку з чим аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Управлінський персонал Товариства у фінансовій звітності не навів виключні судження та не провів оцінку макроекономічного впливу, що спричинений пандемією COVID-19, яка вплинула на економіку не тільки поодиноких підприємств, а в цілому на економіку України та Світу.

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи.

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет.

Отже, все вище наведене, що описано у цьому параграфі «Основа для думки із застереженням» є підставою для формування думки аудитора із застереженням.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

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

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА» не ідентифікував суттєві невизначеності, які могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Товариством не розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у супереч до концептуальної основи – Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий), за яким визначається

необхідність розкриття інформації про значущість потенційного впливу таких умов та ймовірність та час їх виникнення.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

### **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.

### **Інша інформація**

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 «КАЛИНА», 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 2020 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 Товариством та подається разом з фінансовою звітністю;

- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- 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 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік та за 2019 рік.
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік;
- Звіт керівництва (звіт про управління) за 2020 рік.
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Матеріали інвентаризації;

- Фінансова інформація Товариства;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КАЛИНА», 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), 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), 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 господарських товариств.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КАЛИНА», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть

бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо

існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонео публічне розкриття такого питання, або коли за край оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Інформація про Товариство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА» (далі – Товариство), створене та діє згідно із Законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року №-2275-VIII (з наступними змінами та доповненнями), «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року №-959-XII (з наступними змінами та доповненнями) та інших законодавчих актів. Товариство 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.

Станом на 31.12.2020 року відокремлені підрозділи по ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА» відсутні.

### **Основні відомості про Товариство**

Повна назва Товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА»
Скорочена назва Товариства:	ТОВ «КАЛИНА»

Організаційно-правова форма Товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва Товариства:	«КАЛИНА»
Ознака особи:	Юридична
Форма власності:	Приватна
Код за ЄДРПОУ:	30915028
Місцезнаходження:	17600, Чернігівська обл., Варвинський р-н, с.м.т. Варва, вул. Комарова, б. 59
Дата державної реєстрації:	19 квітня 2000 року
Номер запису в ЄДР:	Номер запису: 16211200000000149; Дата запису: 09 листопада 2005 року
Місцезнаходження реєстраційної справи:	Варвинська районна державна адміністрація
Розмір статутного (складеного) капіталу:	Розмір : 2811132,90 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа, станом на 31.12.2020 року:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ"; Код ЄДРПОУ засновника: 33486731; Адреса засновника: 42644, Сумська область, Тростянецький район, село Печини, вулиця Центральна, будинок 2-А; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1592150.20
	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА"; Код ЄДРПОУ засновника: 31333767; Адреса засновника: 17600, Чернігівська область, Варвинський район, селище міського типу Варва, вулиця Комарова, будинок 59; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1218982.70
	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ШВЕЙЦАРІЯ, М.ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00
Види діяльності Товариства:	01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний); 01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів; 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві; 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; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:	20.04.2000, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 25.04.2000, 1304, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ВАРВИНСЬКА ДПІ (ВАРВИНСЬКИЙ Р-Н), 43143966, (дані про взяття на облік як платника податків); 20.04.2000, 1813040366/18135, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ВАРВИНСЬКА ДПІ (ВАРВИНСЬКИЙ Р-Н), 43143966, 22, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа: повне найменування, ідентифікаційний код:	ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "КРУПСЬКИЙ", Код ЄДРПОУ: 41499420
	ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ВИПОВСЬКИЙ", Код ЄДРПОУ: 41483887
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ГАММА", Код ЄДРПОУ: 34071603
	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУРИНСЬКІ АГРАРНІ ІНВЕСТИЦІЇ", Код ЄДРПОУ: 35555529
	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГОРІВСЬКЕ", Код ЄДРПОУ: 33197748
	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КУЛИКІВСЬКІ АГРАРНІ ІНВЕСТИЦІЇ", Код ЄДРПОУ: 35493447
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАН-123", Код ЄДРПОУ: 34072125
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕЛЯНСЬКА СПІЛКА ІМ.ШЕВЧЕНКА", Код ЄДРПОУ: 03770494	
Назва установчого документа:	Статут

Дата останніх змін до Статуту Товариства:	Статут, затверджений загальними зборами учасника від 21 березня 2019 року Статут, затверджений загальними зборами учасника від 03 серпня 2020 року Статут, затверджений загальними зборами учасника від 16 листопада 2020 року
Вищий орган управління Товариства:	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ
Виконавчий орган управління Товариства:	ДИРЕКТОР (з 27.04.2021 року - Голова комісії з припинення)
Орган контролю Товариства:	РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників:	Голова комісії з припинення – Гордійко Анатолій Петрович Головний бухгалтер – Качан Любов Павлівна Середня кількість працівників – 6 чоловік

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік та за 2019 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Датою переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності є 01 січня 2019 року. З цієї дати Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». За 2020 рік Товариство склало першу фінансову звітність з двома порівняльними періодами (2019-2020 р. р.).

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 та 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 (з наступними змінами та доповненнями), "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV (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 перекручень 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.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та Облікової політики ТОВ «КАЛИНА» (Наказ №1-ОП від 02 січня 2020 року).

Річна фінансова звітність Товариства на підставі даних з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ «КАЛИНА», 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 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет річної фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 року.

В Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2020 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 2020 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 на 2020 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік в Товаристві протягом 2020 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну 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 обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також 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 «КАЛИНА» на 31.12.2020 року становлять – 323247 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ТОВ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	234696	276649	+41953
Основні засоби(тис грн)	6204	4636	-1568
Інші довгострокові фінансові інвестиції(тис грн)	41962	41962	0
<b>Разом</b>	<b>282862</b>	<b>323247</b>	<b>+40385</b>

### Розкриття інформації щодо обліку запасів

Аудит даних запасів Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік запасів, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року запаси Товариства становлять – 388984 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Запаси ТОВ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Запаси	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Запаси (тис грн), в т.ч.:	<b>138491</b>	<b>388984</b>	<b>+250493</b>
Виробничі запаси(тис грн)	73868	66976	-6892
Готова продукція(тис грн)	64263	276912	+212649
Товари(тис грн)	360	45096	+44736
<b>Разом</b>	<b>138491</b>	<b>388984</b>	<b>+250493</b>

### Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 374115 тис грн, дебіторська заборгованість за виданими авансами – 20304 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 33073 тис грн, інша поточна дебіторська заборгованість – 212455 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТОВ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	108548	374115	+265567
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами(тис грн)	21707	20304	-1403
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	13143	33073	+19930
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	392165	212455	-179710
<b>Разом</b>	<b>535563</b>	<b>639947</b>	<b>+104384</b>

### Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також чинному законодавству України. Поршень в обліку грошових коштів не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 178 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТОВ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	<b>46</b>	<b>178</b>	<b>+132</b>
Готівка	0	0	0
Рахунки в банках	46	178	+132

### Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року становлять – 7166 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та до «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи ТОВ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

<b>Інші оборотні активи</b>	<b>На 31.12. 2019 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Інші оборотні активи(тис грн)	7738	7166	-572

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

Бухгалтерський облік та оцінка поточних та довгострокових зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291.

Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині поточних зобов'язань та поточних забезпечень станом на 31.12.2020 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 поточні зобов'язання та поточні забезпечення Товариства вірно відображені у статтях балансу (код рядків 1600-1690).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року – 56075 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2020 року – 58 тис. грн.; короткострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року – 0 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2020 року – 1 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2020 року – 0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2020 року – 1 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2020 року – 39295 тис. грн., інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року – 28479 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2020 року – 48 тис. грн.

Поточні зобов'язання та поточні забезпечення ТОВ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>	<b>На 31.12. 2019 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Короткострокові кредити банків(тис грн)	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями(тис грн)	9252	58	-9194
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	35172	56075	+20903
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	1914	1	-1913
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	0	1	+1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	45750	39295	-6455
Поточні забезпечення(тис грн)	50	48	-2
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	11807	28479	+16672
<b>Разом</b>	<b>103945</b>	<b>123957</b>	<b>+20012</b>

Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме в II розділі "Довгострокові зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про довгострокові зобов'язання та довгострокові забезпечення Товариства вірно відображені у статтях балансу (код рядків 1500-1525). Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року – 0 тис. грн.; інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2020 року – 262572 тис. грн.; довгострокові забезпечення станом на 31.12.2020 року – 0 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання та довгострокові забезпечення ТОВ «КАЛИНА» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

<b>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>	<b>На 31.12. 2019 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Довгострокові кредити банків(тис грн)	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання(тис грн)	217883	262572	+44689
Довгострокові забезпечення(тис грн)	42	0	-42
<b>Разом</b>	<b>217925</b>	<b>262572</b>	<b>+44647</b>

**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».

Відповідно до діючого Статуту ТОВ «КАЛИНА», статутний капітал, станом на 31 грудня 2020 року становить 2 811 132,90 грн. (два мільйони вісімсот одинадцять тисяч сто тридцять дві гривні дев'яносто копійок). Зареєстрований статутний капітал сформовано в повній мірі; неоплачений капітал по Товариству відсутній.

Зареєстрований статутний капітал Товариства розподілено між учасниками Товариства станом на 31.12.2020 року наступним чином:

<i>Склад учасників Товариства</i>	<i>Вартість частки (грн.)</i>	<i>Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (%)</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ" (33486731)	1592150,20	56,6373
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА" (31333767)	1218982,70	43,3627
<b>Всього:</b>	<b>2 811 132,90</b>	<b>100,00</b>

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства протягом 2020 року збільшився на 1000 гривень, згідно наступних рішень загальних зборів учасників Товариства:

- 1) від 09 вересня 2020 року (Протокол від 01.09.2020 р.) – про надання згоди на приєднання до Товариства ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА «КРУПСЬКИЙ» (код ЄДРПОУ: 41499420);
- 2) від 10 листопада 2020 року (Протокол від 10.11.2020 р.), про затвердження передавального акту станом на 05 листопада 2020 року.
- 3) від 16 листопада 2020 року (Протокол від 16.11.2020 р.) щодо збільшення статутного капіталу Товариства на 500 гривень, у зв'язку із приєднанням ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА «КРУПСЬКИЙ» (код ЄДРПОУ: 41499420);
- 4) від 04 травня 2020 року (Протокол від 04.05.2020 р.), про надання згоди на приєднання до Товариства ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА «ВИПОВСЬКИЙ» (код ЄДРПОУ: 41483887);
- 5) від 14 липня 2020 року (Протокол від 14.07.2020 р.), про затвердження передавального акту станом на 06 липня 2020 року.
- 6) від 03 серпня 2020 року (Протокол від 03.08.2020 р.) щодо збільшення статутного капіталу Товариства на 500 гривень, у зв'язку із приєднанням ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА «ВИПОВСЬКИЙ» (код ЄДРПОУ: 41483887).

Зареєстрований статутний капітал Товариства розподілено між учасниками Товариства станом на 01.01.2020 року наступним чином:

<i>Склад учасників Товариства</i>	<i>Вартість частки (грн.)</i>	<i>Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (%)</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ" (33486731)	1592150,20	56,6575
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА" (31333767)	1217982,70	43,3425
<b>Всього:</b>	<b>2 810 132,90</b>	<b>100,00</b>

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства протягом 2019 року збільшився на 743 гривні, згідно рішень загальних зборів учасників Товариства від 21 березня 2019 року, з приєднанням до Товариства СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЕЛЯНСЬКА СПІЛКА ІМ.ШЕВЧЕНКА» (ідентифікаційний код 03770494)

Зареєстрований статутний капітал Товариства розподілено між учасниками Товариства станом на 01.01.2019 року наступним чином:

<i>Склад учасників Товариства</i>	<i>Вартість частки (грн.)</i>	<i>Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (%)</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ" (33486731)	1591407,20	56,646
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА" (31333767)	1217982,70	43,354
<b>Всього:</b>	<b>2 809 389,90</b>	<b>100,00</b>

Станом на 31.12.2020 року, станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує. Кожний із учасників Товариства має однакові права стосовно своєї частки в зареєстрованому капіталі.

Станом на 31.12.2020 року та станом на 01.12.2020 року розмір відображеного у фінансовій звітності зареєстрованого статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах. Зареєстрований статутний капітал сформовано в повній мірі; неоплачений капітал по Товариству відсутній.

Станом на 31.12.2020 року величина зареєстрованого капіталу, згідно з даними фінансової звітності (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 2 811 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 2 811 тис. грн.;
- Внески до незареєстрованого статутного капіталу – 0 тис. грн.;
- Неоплачений капітал – 0 тис. грн.

Станом на 01.01.2020 року нерозподілений прибуток становив 639818 тис. грн. та станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток склав 969980 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	2810	2811
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	202	202
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	639818	969980
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>642830</b>	<b>972993</b>

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

### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи	323247 тис. грн.	Довгострокові зобов'язання	262572 тис. грн.
Оборотні активи	1036275 тис. грн.	Поточні зобов'язання (забезпечення)	123957 тис. грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>1359522 тис. грн.</b>	<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>386529 тис. грн.</b>

Чисті активи: РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 972993 тис. грн.

ЧИСТІ АКТИВИ = АКТИВИ (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) – ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття). Тобто, вартість чистих активів дорівнюють Розділу I «Власний капітал» балансу.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 972993 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 642830 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року вартість чистих активів складає 342336 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2019-2020 р. р. (станом на 31.12.2020 р.: 972993 тис. грн. > 2811 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р.: 642830 тис. грн. > 2810 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р.: 342336 тис. грн. > 2809 тис. грн.) є більшою суми скоригованого статутного капіталу Товариства (відповідає вимогам ст. 144 п.5 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України /зі змінами та доповненнями/), і розмір статутного капіталу Товариства за 2019-2020 р. р. в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Вартість чистих активів по Товариству, станом на 31.12.2020 року, визначена відповідно до вимог чинного законодавства.

### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2020 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, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

<b>ПОКАЗНИК</b>	<b>Оптимальне значення</b>	<b>ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ</b>	
		<b>На 01.01.2020 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 ... 0,5	0,0004	0,0014
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	6,5596	8,3600
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,5007	0,3973
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,6663	0,7157

### **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.

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язані сторони включають учасників, управлінський персонал та близьких членів їх сім'ї, асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників.

Аудитори підтверджують, що керівництвом Товариства достовірно розрита інформація, щодо пов'язаних осіб у пункті 4 Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної господарської діяльності Товариства протягом 2020 року не відбувалось. Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

### **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 наявна, так як в поточному 2021 році, учасниками Товариства, було прийняте рішення про припинення Товариства:

Дані про перебування юридичної особи в процесі припинення:	В стані припинення, 27.04.2021 р., 1000431270044000380. Внесення рішення засновників (учасників) юридичної особи або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи в результаті її реорганізації
Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредитором своїх вимог:	Вимоги кредиторів розглядаються до: 27.06.2021 р.
Відомості про керівника юридичної особи:	Гордійко Анатолій Петрович - голова комісії з припинення.

### **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу**

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

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

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

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті керівництва Товариства за 2020 рік - складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями).

Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті керівництва представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Розгляд існування суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією наведеною у Звіті керівництва і фінансовою звітністю, щодо якої висловлена думка аудитора або нашими знаннями, отриманими під час аудиту досліджується на предмет 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.

### **Твердження про незалежність**

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «КАЛИНА» згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і персонал аудиторської фірми, який приймав участь в перевірці Товариства:

1) не мав прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;

- 2) не мав особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2020 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258 (зі змінами та доповненнями).

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

**Ключовий партнер з аудиту**  
(сертифікат аудитора серії А №-001199,  
виданий на підставі рішення Аудиторської  
палати України №14 від 28.04.1994 року)



**Чирва Дмитро Васильович**

**Дата: 28 травня 2021 року**

#### Основні відомості про аудиторську компанію:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Скорочена назва підприємства:	ПП АК «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Ознака особи:	Юридична

#### Основні відомості про аудиторську компанію:

Ідентифікаційний код юридичної особи (код за ЄДРПОУ):	21326993
Юридична адреса:	04070, Україна, місто Київ, вулиця Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження:	04070, Україна, місто Київ, вулиця Братська, будинок 5, квартира 11
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості:	№-0244 Рішення АПУ №-347/8 від 29.06.2017 року видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес:	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження:	04070, Україна, місто Київ, вулиця Братська, будинок 5, квартира 11

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту:	20 квітня 2021 року №2004-19/3Р
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:	з 20 квітня 2021 року по 28 травня 2021 року
Дата складання аудиторського висновку:	28 травня 2021 року