



НЕЗАВИСИМА АУДИТОРСКАЯ
ФИРМА

«ПРИОРИТЕТ»

73000, г.Херсон, ул.Белинского 15
E-mail: nafprioritet@gmail.com

тел. (0552) 26-17-04, 49-32-07. (факс): 26-68-26
Internet: www.prioritet.ks.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності загального призначення
Публічного акціонерного товариства**

«АГРОКОМБІНАТ «КАЛИТА»

станом на 31 грудня 2019р.

*Власникам цінних паперів
та керівництву
ПАТ «АГРОКОМБІНАТ «КАЛИТА»*

м.Херсон

17 березня 2020 р.

Згідно завдання аудиторської фірми ТОВ НАФ «Пріоритет» на проведення аудиту відповідно договору №549 від 17.02.2020р. ми провели аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування фінансової звітності загального призначення Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита», яка складається з:

1. Балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019р., валюта якого складає 450401 тис. грн.
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019р., з прибутком 15655,0 тис. грн.
3. Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік.
4. Звіту про власний капітал за 2019 рік.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

Аудиторська перевірка проведена згідно з вимогами:

1. Закону України «Про аудиторську діяльність».
2. Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), інші нормативно – правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства. Концептуальна основа не встановлює вимоги, щодо пов'язаних сторін.

Аудиторська перевірка включала оцінку відповідності застосованих Підприємством принципів обліку вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що діяли протягом періоду, що підлягав перевірці; а також отримання доказів, що підтверджують суми в фінансовій звітності і відомості що в ній розкриті, шляхом проведення тестів. Перевірка запланована і проведена так, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Загальна відповідальність аудитора розглядається в МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно МСА».

Також відповідальність аудитора розглядається в МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Відповідно до вищевказаних МСА, аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

Формулювання думки аудитора розглядає МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту про фінансову звітність».

На думку аудитора :

1. Достовірно і об'єктивно у всіх істотних аспектах відображає майнове і фінансове положення Товариства, що перевіряється, на 31.12.2019 р., а також його фінансові результати за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019 р.

2. У всіх істотних аспектах складено на підставі даних бухгалтерського обліку.

3. Відповідає вимогам чинного законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, а також Статуту Підприємства.

У зв'язку з тим, що договір на аудит складено після 31.12.2019р., тому аудитори не мали змоги бути присутніми про проведенні інвентаризації майна, запасів та дебіторів на кінець року.

В зв'язку з вищевказаним аудиторами може бути висловлена лише умовно - позитивна думка.

1.1. Основні відомості про аудиторську фірму.

- Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю Незалежна аудиторська фірма «Пріоритет».
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0285, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р., продовжене рішенням АПУ №316/3 від 29.10.15р., дійсне до 29.10.2020 року.
- Генеральний директор – аудитор Щербина А.М
- Місце знаходження : м. Херсон, вул. Белінського ,15
- ✚ Телефон/факс: 26-17-04 26-61-34

1.2. Дата видачі аудиторського висновку: «17» березня 2020р

1.3. Відомості про Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита».

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00857290

Юридична та фактична адреси: 07420, Україна, Київська обл., Броварський р-н, смт. Калита , вул. Червоноармійська, 14.

Розрахунковий рахунок: UA843223130000026004000035335 в АТ "Укресімбанк" в м.Харків, МФО 322313.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи видане Реєстраційною службою Броварського міськрайонного Управління Юстиції Київської області. Дата первинної реєстрації – 06.04.2000р. Дата та номер останньої реєстраційної дії – 04.12.2017р. № 13321200000000031.

Основні види діяльності за КВЕД(довідка АБ №709572 від 07.08.2013р.):

01.46 Розведення свиней.

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

01.49 Розведення інших тварин.

10.11 Виробництва м'яса.

10.13 Виробництва м'ясних продуктів.

46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами.

Середньооблікова чисельність: 156 чол.

Відповідальні особи: Керівник Фалько Тарас Вікторович (Протокол Засідання Наглядової ради ПАТ Агрокомбінат «Калита» № 28/10/2019 р. від 07.11.2019).

Головний бухгалтер Зосименко Л.М. (Наказ ПАТ «Агрокомбінат «Калита» № 76-к від 19.06.2019 р.).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови.

2.1 Операційне середовище.

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою, внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

2.2. Концентрація кредитного ризику.

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються, в основному, з дебіторської та кредиторської заборгованості за торговими операціями. Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за торговими операціями, зменшується з огляду на обмежену базу місцевих клієнтів. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів.

2.3. Стратегія управління фінансовим ризиком.

Підприємство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг. Підприємство не очікує на значне зниження цін на послуги у передбачуваному майбутньому. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

2.4. Заява про відповідність.

Відповідно до МСА №700 Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства з врахуванням вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Вищезазначена фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Більшість операцій Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою.

3. Відомості про Договір на проведення аудиту.

Завдання аудиторської фірми ТОВ НАФ «Пріоритет» на проведення аудиту відповідно договору за №549 від 17.02.2020 р., ціна договору складає 27000,0 грн.

Перевірку розпочато 18.02.2020 р., перевірку закінчено 17.03.2020 р.

Місце проведення аудиту: фактична адреса замовника.

Основні умови договору: аналіз та підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності, правильність класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку, відповідність розмірів зобов'язань за період з «01» січня 2019р. по «31» грудня 2019р.

Для аудиту була надана наступна документація:

- ✦ Реєстраційні документи;
 - ✦ Наказ від 02.01.2013 р. №1 «Про облікову політику».
 - ✦ Банківські виписки за 2019.;
 - ✦ Бухгалтерські реєстри за 2019р.;
 - ✦ Договори господарської діяльності за 2019р.;
 - ✦ Протокол засідання загальних зборів Товариства;
 - ✦ Оборотні - сальдові відомості по рахунках за 2019 р.;
 - ✦ Розшифровки строк балансу станом на 31.12.2019р.
 - ✦ Річна фінансова звітність за 2019р.:
1. Баланс станом на 31.12.2018р.
 2. Звіту про фінансові результати за 2018р.
 3. Звіту про рух грошових коштів за 2018р
 4. Звіту про власний капітал за 2018р.
 5. Примітки до річної фінансової звітності за 2018р.
- ✦ Річна фінансова звітність за 2019р.
1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019.р.
 2. Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019р.
 3. Звіт про рух грошових коштів за 2019рік.
 4. Звіт про власний капітал за 2019 рік.

4. Обсяг аудиторської перевірки.

Аудитором аудиторської фірми ТОВ НАФ «Пріоритет» проведено перевірку бухгалтерського обліку та фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита» (надалі «Товариство») за даними обліку за період з 01 січня 2019р. по 31 грудня 2019р. Відповідність за правильність підготовки звітів, журналів ордерів та залишків товарно-матеріальних цінностей на рахунках за даний період несуть службові особи Товариства.

Аудитор проводив аудиторську перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», «Національних нормативів аудиту в Україні», Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720, 800, Закону України «Про господарські товариства», статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (448/96-ВР), статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» (3480-15), «Про господарські товариства» (576-12), Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N122/2, «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Положень про Державну комісію з регулювання ринків фінансових послуг України, ЗУ "Про акціонерні товариства" №514-VI від 17.09.2008р., Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України .

Відповідно до МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду», який розглядає відповідальність аудитора щодо залишків на початок періоду під час виконання першого завдання з аудиту, залишки, що знаходилися на рахунках бухгалтерського обліку та в фінансовій звітності Товариства попереднього періоду перевірялися попереднім аудитором. Попереднім аудитором є ТОВ НАФ «Пріоритет», яка проводила аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита». Аудитор ознайомився з фінансовою звітністю за попередній період та зі звітом та робочими документами попереднього аудитора для отримання інформації та доказів про залишки на початок періоду та відповідного перенесення цих залишків у фінансову звітність за 2018рік. Аудитор може засвідчити, що залишки на початок періоду не містять викривлень та відповідають залишкам, які підтверджені попереднім аудитором.

Аудитор отримав достатні аудиторські докази того, що послідовно застосовувалась відповідна облікова політика відображена в залишках на початок періоду, у фінансовій звітності поточного періоду.

Відповідно до МСА 550 «Пов'язані сторони» аудитор отримав розуміння відносин і операцій з пов'язаними сторонами незалежно від того, чи встановлені застосованою концептуальною основою фінансової звітності вимоги до пов'язаних сторін. Аудитор отримав достатні та прийняті докази належної ідентифікації, що фінансова звітність забезпечує достовірне подання та не вводить в оману внаслідок операцій з пов'язаними сторонами.

Відповідно до МСА 560 «Подальші події» аудитор отримав достатні та прийняті аудиторські докази того, що події, які відбулися в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і можуть потребувати коригування або розкриття у фінансовій звітності, відсутні та не потребують відображення у цій фінансовій звітності відповідно до концептуальної фінансової звітності.

Відповідно до МСА 570 «Безперервність» аудитор отримав достатні та прийняті аудиторські докази щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства під час складання фінансової звітності. Аудитор, зробивши аналіз та оцінку фінансових показників Товариства, ставить під значний сумнів здатність цього Товариства безперервно продовжувати свою діяльність, так як воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Вважаємо, що аудиторська перевірка звітності, складеної Замовником, дає достатньо підстав для складення відповідної думки аудитора.

Результативна частина.

Відповідно до МСА №800 класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита», відповідає вимогам відповідних Положень (нормативів) бухгалтерського обліку в Україні.

В цілому, організація та ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999р. №996-XIV з урахуванням змін та доповнень та визначеній обліковій політиці Товариства. Облікова політика Товариства з 01.01.2013 р. ґрунтується на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). До складу МСФЗ входять Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення, прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально-ордерній формі з застосуванням бухгалтерської програми «1 С: 7.7». Товариство є платником 4 групи єдиного податку. Рішення, які протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, в тому числі про: утворення, припинення його філій, представництв; зменшення чи збільшення статутного капіталу не приймалися; справи про банкрутство Товариства не порушувалися; відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації» (3273-15) Товариство іпотечних облігацій не випускало.

Особлива інформація

Інформації про дії що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених част. І. ст. 41. "Закону про цінні папери та фондовий ринок", протягом року не виникало.

Стан корпоративного управління.

Товариство прийняло власний Кодекс корпоративного управління ПАТ «Агрокомбінат «Калита», затверджений Загальними зборами ПАТ «АГРОКОМБІНАТ «КАЛИТА» 23.04.2019 р. (Протокол №1/2019 від 23.04.2019 р.).

Посада внутрішнього аудитора (служба внутрішнього аудиту) відсутня.

Спеціальної посади або відділу, що відповідає за роботу з акціонерами не має.

Чергові загальні були проведені в 23.04.2019 р. Основними причинами скликання наступних Чергових загальних зборів є підведення підсумків роботи Товариства за 2018 р. та необхідність внесення змін до чинної редакції Статуту Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита» ідентифікаційний код 00857290, затвердженої Загальними зборами ПАТ «Агрокомбінат «Калита» (Протокол № 1/2012 від 03.04.12 р.) та зареєстрованої Броварською райдержадміністрацією Київської області 23.04.2012 р. № запису 13321050022000031, у зв'язку із прийняттям Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів»

№ 2210-VIII від 16.11.2017 року і відповідно до Положень і Кодексів підприємства .

Збори по підсумкам роботи за 2019 р. ще не проводилися. Плануються на 23.04.2020 р.

У товаристві відсутня ревізійна комісія.

У товаристві існують наступні документи:

- Положення про загальні збори акціонерів – затверджено від 23.04.2019 р. Протокол №1/2019 от 23.04.2019 р.
- Положення про наглядову раду– затверджено від 23.04.2019 р. Протокол №1/2019 от 23.04.2019 р.
- Положення про виконавчий орган (правління) – затверджено від 23.04.2019 р. Протокол №1/2019 от 23.04.2019 р.
- Положення про посадових осіб акціонерного товариства– затверджено від 23.04.2019 р. Протокол №1/2019 от 23.04.2019 р.
- Положення про ревізійну комісію– затверджено від 23.04.2019 р. Протокол №1/2019 от 23.04.2019 р.
- Положення про акції акціонерного товариства – затверджено від 23.04.2019 р. Протокол №1/2019 от 23.04.2019 р.
- Положення про порядок розподілу прибутку – затверджено від 23.04.2019 р. Протокол №1/2019 от 23.04.2019 р.

Акціонери можуть отримати інформацію про діяльність товариства наступним чином:

- Інформація розповсюджується на загальних зборах
- Оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів
- Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в товаристві
- Копії документів надаються на запит акціонера

Адреса власного веб-сайту, на якому розміщена інформація Товариства:
www.akkalita.com.ua

Звіт про корпоративне управління Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита» надано аудиторам для перевірки інформації та для висловлення своєї думки згідно ст. 40 Закону України №2210 – VIII від 16.11.2017 року.

Метою діяльності, (щоб бути здатними конкурувати на європейських ринках), Товариства є:

Основні види діяльності за КВЕД(довідка АБМ №709572 від 07.08.2013р.):

01.46 Розведення свиней.

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

01.49 Розведення інших тварин.

10.11 Виробництва м'яса.

10.13 Виробництво м'ясних продуктів.

46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами.

Інформації про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів Товариством відсутня:

а) в Товаристві є система управління ризиками. Її ключові характеристики:

- адекватність розрахунку страхових резервів;
- участь у затвердженні нових продуктів та змін до існуючих;
- оцінка ринкових та операційних ризиків.

б) значні фактори ризику, що впливають на діяльність Товариства протягом року, це погіршення економічної ситуації в країні, значні коливання курсу гривні до іноземної валюти, значні коливання цін на паливо, корма.

На думку аудитора, система внутрішнього контролю Товариства, у складі наглядової ради та ревізійної комісії, на протязі 2019 року здійснювала стратегічний, оперативний та поточний контроль за його фінансово – господарською діяльністю, що підтверджується актами планових та позапланових перевірок.

У роботі і системи управління ризиками чи перед прийняттям про вчинення правочину Товариство завжди радиться чи залучає зовнішнього аудитора, незалежних експертів.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акцій емітента.

Власниками значного пакета акцій Товариства є:

Прямі власники:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «АГРОДІМ ЛІДЕР» код ЄДРПОУ 38778762 (частка 99,207322 %), 170763580 цінних паперів.

Опосередковані власники:

2. НАВІКОРД ЛОГІСТІК ЛІМІТЕД, М. ЛІМАСОЛ, ВУЛИЦЯ ФЕРСТ АПРІЛЮ ДЕМЕТРІОН, БІЛДІНГ 2, 47, 1-Й ПОВЕРХ, ОФІС 12, КІПР (частка-24,7926 %);

РИСІЧ ОЛЕГ АНАТОЛІЙОВИЧ - частка 24,7926 %;

СЕКАРЕВ РУСЛАН ВОЛОДИМИРОВИЧ - частка 24,7926 %;

КОЗАЧЕНКО ВІКТОР - частка 24,7926 %.

Змін складу власників істотної участі за звітний рік не відбувалось.

Інформація про будь – які обмеження прав учасників та голосування акціонерів на Загальних зборах Товариства.

Акціонери Товариства, які не заключили Договору зі зберігачем на обслуговування рахунку власних цінних паперів не мають права голосу на Загальних зборах Товариства, інших обмежень не має.

Статутом Товариства визначені посадові особи, якими є Голова та Члени Наглядової ради, Голова Правління та Члени Правління та ревізійна комісія. Наглядова рада та ревізійна

комісія обираються Загальними зборами, а Голова Правління та Члени Правління обираються Наглядовою радою. Повноваження посадових осіб визначені Статутом Товариства, згідно Положень про посадових осіб, які затверджені Загальними зборами.

Змін складу власників істотної участі за звітний рік не відбувалось.

Інформація про будь – які обмеження прав учасників та голосування акціонерів на Загальних зборах Товариства.

Акціонери Товариства, які не заключили Договору зі зберігачем на обслуговування рахунку власних цінних паперів е мають права голосу на Загальних зборах Товариства, інших обмежень не має.

Статутом Товариства визначені посадові особи, якими є наглядова рада, директор та ревізійна комісія. Наглядова рада та ревізійна комісія обираються Загальними зборами, а директор обирається наглядовою радою, з подальшим затвердженням на Загальних зборах. Повноваження посадових осіб визначені Статутом Товариства, згідно Положень про посадових осіб, які затверджені Загальними зборами.

Товариство готує фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Так по результатах діяльності Товариства за 2019 рік було складено фінансову звітність за МСФЗ.

Товариство планує залучення інвестицій.

Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Іпотечних облігацій Товариство не випускало.

За звітний період випуск та розміщення цінних паперів, потребуючих забезпечення відповідно до законодавства України, Товариство не здійснювало.

Товариство має боргові та іпотечні цінні папери Товариство (векселі ІТЕКУ).

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Оцінкою ризиків щодо суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено.

4.1. Класифікація та оцінка активів.

Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Класифікація основних засобів та відображення їх в обліку і звітності; оцінка, надходження, реалізація та модернізація основних засобів відповідає вимогам МСБО №16 «Основні засоби». Згідно наказу «Про облікову політику» та у відповідності до МСБО №16 принципи визначення та нарахування зносу (амортизації) застосовувався прямолінійний метод до груп основних засобів відповідно до п.145.1 ст.145 Податкового Кодексу України.

Відповідно до вимог Закону №996 та Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджених наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014р. на Підприємстві згідно Наказу №43 від 10.10.2019р., для визначення переліку об'єктів основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів за групами, проведена інвентаризація станом на 01.12.2019 р. Висновки проведеної інвентаризації затверджені протоколом засідання інвентаризаційної комісії. результатами інвентаризації суттєвих розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю матеріальних запасів не виявлено.

На Підприємстві рахується та підтверджено первинним обліком:

N рахунку	Назва	Первісна вартість на 01.01.2019р.	Залишкова вартість на 31.12.2019р.
10	ОСНОВНІ ЗАСОБИ. В т.ч.	423729,0	424837,0
100	Земельні ділянки	36560,0	36560,0
103	Будинки та споруди	328982,0	328982,0
104	Машини та обладнання	52605,0	53644,0
105	Транспортні засоби	2936,0	2985,0
106	Інструменти, прилади та інше	2638,0	2657,0
109	Інші основні засоби (тара)	8,0	9,0
10	Малоцінні необоротні матеріальні активи	746,0	883,0
11	Інші необоротні матеріальні активи	1,0	43,0
12	Нематеріальні активи	305,0	305,0
	РАЗОМ:	424781,0	426068,0
100	Інвестиційна нерухомість	0	

Участі в інвентаризації майна аудитор не приймав, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Аудитор не міг спостерігати за підрахунками наявних основних засобів на початок періоду. Для звірки підтвердження наявності основних засобів вказаних у фінансовій звітності аудитором було використано Витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності.

В зв'язку з вищевказаним аудитором буде надано умовно-позитивний висновок.

Довгострокові біологічні активи – 11400,0 тис.грн.;

Незавершені капітальні інвестиції – 587,0 тис.грн.

Сума накопиченої амортизації на основні засоби 128370,0 тис. грн., сума накопиченої амортизації по нематеріальним активам – 305,0 тис. грн.. Індexсація основних засобів у 2019 р. не проводилася. Дані аналітичного обліку відповідають даним фінансової звітності.

Дані аналітичного обліку відповідають даним фінансової звітності. На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим та розглянутим аудитором. На думку аудитора, склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам МСБО №16 та наказу „Про облікову політику”.

Класифікація та оцінка запасів та готової продукції.

Як підтверджує аудиторська перевірка, облік запасів на Товаристві здійснювався в порядку, встановленому МСБО № 2 «Запаси». Протягом звітного року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод ФІФО, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Амортизація МБП нараховувалася в першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості. До складу малоцінних необоротних активів включалися активи вартістю до 6000 грн.

Відповідно до вимог Закону №996 та Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та

розрахунків, затверджених наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014р. на Підприємстві згідно Наказу №43 від 10.10.2019р., для визначення переліку об'єктів основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів за групами, проведена інвентаризація станом на 01.12.2019р. Висновки проведеної інвентаризації затверджені протоколом засідання інвентаризаційної комісії. За результатами інвентаризації суттєвих розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю матеріальних запасів не виявлено.

Балансова (облікова) вартість запасів –35909,0 тис .грн. в т.ч.:

- Виробничі запаси –30520,0 тис.грн;
- Незавершене виробництво –1090,0 тис.грн.
- Готова продукція –4299,0 тис.грн.
- Товари – -----

Поточні біологічні активи -71656,0 тис.грн.

Інші оборотні активи – 3554,0 тис.грн.

Участі в інвентаризації майна аудитор не приймав, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Аудитор не міг спостерігати за підрахунками наявних запасів на початок періоду або переконатися у кількості запасів за допомогою альтернативних заходів. Оскільки запаси на початок періоду входять до визначення результатів діяльності, аудитор не зміг визначити, чи треба здійснити коригування показників результатів діяльності. В зв'язку з вищевказаним аудитором буде надано умовно-позитивний висновок.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку. Активи, що використовуються не більше 1 року або нормального операційного циклу, якщо він більше року (інструменти, господарський інвентар, спеціальна одяга, спеціальне оснащення) визначаються МШП та обліковуються на Товаристві на рахунку №22 «МШП». Аудитор зазначає, що вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів.

Обсяг розкриття інформації облік запасів на Підприємстві здійснювався в порядку, встановленому МСБО № 2 «Запаси».

Облік дебіторської заборгованості.

Визначення дебіторської заборгованості відповідає вимогам прийнятої облікової політики. Порядок розкриття інформації про дебіторську заборгованість в обліку та звітності в цілому відповідає встановленим вимогам.

Дебіторська заборгованість визначається активом, якщо існує ймовірність одержання Товариством майбутніх економічних вигод.

Сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги на кінець року склала 23596,0 тис. грн.;

Сума дебіторської заборгованості за виданими авансами склала –1086,0 тис.грн.;

Сума дебіторської заборгованості з бюджетом склала - 232,0 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Інша поточна дебіторська заборгованість - 5592,0 тис. грн.

Облік грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на дату складання звітності 256,0 тис.грн. , в т.ч. на рахунках в банках - 256,0 тис. грн., витрати майбутніх періодів –255,0 тис.грн. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ №637 від 15.12.2004р. Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності мають виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку. Ліміт каси не встановлено. Інвентаризація в касі проводиться один раз на рік.

Відображення зобов'язань у фінансовій звітності.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає прийнятій на Товаристві обліковій політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Товариства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

Довгострокові кредити банків – ----- тис.грн.

Інші довгострокові зобов'язання – 720555,0 тис.грн.

Цільове фінансування -1602,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець року – 30759,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом – 128,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість зі страхування – 96,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з оплати праці – 346,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 46582,0 тис.грн.

Поточні забезпечення - 674,0 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання – 8050,0 тис.грн.

Облік з/плати по обліковому складу ведеться в розрізі особових рахунків. Нарахування з/плати здійснюється відповідно до прийнятої системи оплати праці у повній відповідності з чинним законодавством. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням, що відповідає МСБОН №19 «Виплати працівникам», яке визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності.

Розрахунки з підзвітними особами проводяться відповідно до чинного законодавства. Реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності Товариства підтверджується.

4.2. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів проведено у відповідності із «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», що схвалені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. N485.

Для визначення вартості чистих активів було складено розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно МСФЗ та МСБО.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів Товариства = (-358391,0 тис. грн.), що менше ніж розмір статутного капіталу на 401423,0 тис. грн. Мінусове значення динаміки даного положення свідчить про незадовільне положення справ у фінансах підприємства. Подібне положення справ може призвести до повного припинення діяльності.

Згідно статті 155, ч.3 ЦК України, «Якщо по закінченні другого й кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться менше статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу й зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Вимоги ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються.

4.3. Відображення складу власного капіталу.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2019 р. складає 43032,0 тис. грн., та відповідає зареєстрованому в Статуті.

Склад і структура статутного фонду визначається простими іменними акціями в кількості 172128000 штук номінальною вартістю однієї акції 0,25 грн.

Склад акціонерів та розмір їх внесків у статутному капіталі Товариства станом на 31 грудня 2019р., :

Юридичні особи:

№ п/п	Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (прості іменні)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
1	ТОВ «АГРОДІМ ЛІДЕР»(Україна)	38778762	03150, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЧЕРВОНОАРМІЙСЬКА, будинок 72	170763580	99,2073

- фізичні особи, яким належать акцій, володіють участю менше ніж 1 %.
- Статутний капітал повністю оплачений та є фіксованою величиною.

Проведений аудит дає нам право підтвердити адекватність визначення і формування величини Статутного капіталу у розмірі 43032,0 тис. грн. та його 100% сплати за рахунок внесків Засновників, його структури за переліченим вище призначенням, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Звіту про фінансовий стан за 2019р.

Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність та достовірність відображення власного капіталу у розмірі (-358391) тис .грн. у відповідних статтях звіту станом на 31.12.2019 року:

- Статутний капітал – 43032,0 тис. грн.
- Додатковий капітал – 36561,0 тис.грн.
- Непокритий збиток –(- 437984,0) тис. грн.

4.4. Класифікація та оцінка витрат виробництва та обігу.

Облік витрат виробництва відповідає прийнятій на Підприємстві обліковій політиці та ПКУ. Бухгалтерський облік витрат Товариство здійснює на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт, накладних, інших первинних та розрахункових документів. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, і ці витрати достовірно оцінені.

Витрати Підприємства відображені в «Звіті про сукупний дохід» за період, що підлягав перевірці, склали всього 326258,0 тис . грн. , у т. ч : витрати склали:

- Собівартість реалізованої продукції – 114831,0 тис. грн.
- Адміністративні витрати – 1953,0 тис. грн.
- Витрати на збут - 179,0.
- Інші операційні витрати – 198137,0 тис. грн.
- Фінансові витрати -11158,0 тис. грн.

- Витрати від участі в капіталі – -----
- Інші витрати – ----- тис. грн.

На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Товариства.

4.5. Облік фінансових результатів.

Перевіркою підтверджуємо достовірність чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, наведених у звіті про сукупний дохід за звітний рік у сумі 118042,0 тис. грн.

Інші операційні доходи – 216155,0 тис. грн..

Інші фінансові доходи – 6,0 тис. грн.

Інші доходи – 7710,0 тис. грн.

Загальна сума доходів склала 341913,0 тис.грн.

Класифікація та оцінка валового доходу за звітний період здійснена відповідно до МСБО № 18 «Дохід». Дохід визнається, коли ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди від цієї операції і ці вигоди можна достовірно оцінити.

На думку аудиторів, в усіх суттєвих аспектах дохід оцінено за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана Товариством на його власний рахунок, що відповідає вимогам МСБО №18.

Фінансовий результат діяльності Товариства за 2019рік:

- Доходи – 341913,0 тис. грн.
- Витрати – 326258,0 тис. грн.
- Прибуток - 15655,0 тис. грн.

4.6. Аналіз та оцінка фінансових показників.

На підставі отриманих облікових даних здійснено аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства: коефіцієнта абсолютної ліквідності, коефіцієнта загальної ліквідності, коефіцієнта фінансової стійкості (незалежності), коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта структури капіталу.

- *Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)* розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства, та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. розрахований коефіцієнт нижчий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець періоду становить 1,64. Це свідчить про те, Що Товариство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити вимоги кредиторів.
- *Коефіцієнт абсолютної ліквідності* обчислюється як відношення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань Товариства. Він показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне позитивне значення показника 0,25-0,5. Значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець року становить 0,003.
- *Коефіцієнт швидкої ліквідності.* Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Товариства. Він відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1грн. поточної заборгованості, і становить 0,4. Що нижче оптимального значення (0,6-0,8).

Товариство не зможе виконати свої зобов'язання перед усіма кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Товариства повернення боргів.

- *Коефіцієнт (фінансової стійкості) платоспроможності* на 31.12.19р. по Товариству складає (0,8). Чим вище цей коефіцієнт, тим краще фінансовий стан Товариства і менша залежність від зовнішніх джерел. В даному випадку коефіцієнт має від'ємне значення.
- *Коефіцієнт рентабельності діяльності за 2019рік* складає 0,13. Цей коефіцієнт характеризує ефективність господарської діяльності підприємства.
- *Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)* станом на 31.12.19р. складає (2,26). Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення притягнутих і власних коштів. У даному випадку від'ємне значення показника свідчить, що Товариство дуже сильно залежить від запозичених коштів.

5. Фінансова звітність.

Відповідно до МСА №700 Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства з врахуванням вимог МСФЗ. Фінансова звітність справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства. Фінансова звітність товариства формується з дотриманням принципів підготовки фінансової звітності і у відповідності до МСБО №1 «Подання фінансових звітів». На Товаристві фінансова звітність складалася протягом року своєчасно та надавалася до відповідних контролюючих органів у відповідності до «Порядку подання фінансової звітності», затвердженого постановою КМУ від 28.02.2002р. №419.

Дані Звіту про фінансовий стан за 2019 р. Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита» вважаємо достовірними.

6. Висновок (незалежного аудитора).

Аудитором проведено перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита» (надалі «Товариство») за даними обліку за період з 01 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. Товариство з 01.01.2012р. перейшло на застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Виданий умовно-позитивний висновок

Аналізуючи показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2019р. в динаміці, можна зробити висновок, що у Товариства бракує власних засобів для розрахунків у разі необхідності за своїми зобов'язаннями, простежується дуже сильна залежність Товариства від запозичених коштів. Фінансова звітність складена з дотриманням вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІУ від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями та прийнятій обліковій політиці Товариства.

Аудитором проведена аудиторська перевірка відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень.

Проведена перевірка фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита», забезпечує розумну основу для формування висновку, щодо фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 р.

1. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2019 р., Публічного акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита», справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності і в усіх суттєвих аспектах підготовлена та відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України, Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики і реально та точно відображає його фінансовий стан на 31.12.2019р.по результатах операцій з 01.01.2019р. по 31.12.2019 р. дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають сальдо і оборотам в регістрах бухгалтерського обліку.
2. Фінансова звітність в усіх істотних аспектах складено на підставі даних бухгалтерського обліку та з дотриманням вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99р.,(зі змінами та доповненнями), прийнятій обліковій політиці Товариства.
3. При складанні Фінансової звітності були дотримані принципи послідовності і безперервності діяльності.
4. Статутний капітал визначений, сформований та 100% сплачений за рахунок внесків Засновників; на дату складання аудиторського висновку, неоплачений капітал відсутній.
5. Фінансова звітність підписана уповноваженими особами:

Наш обов'язок полягав у тому, щоб дати висновки з питань, які мають вплив на фінансову звітність та на дослідження принципів бухгалтерського обліку згідно МСА № 700 „Аудиторський висновок про фінансову звітність“.

На дату складання аудиторського звіту суттєвих змін фінансових звітів, які б вплинули на висновок аудитора, не виявлено.

Аудитор
(сертифікат №001741)



Ю.Б. Ярошенко

**Показники фінансового стану
Публічного акціонерного товариства
«Агрокомбінат «Калита»
станом на 31.12.2019р.**

Показники		на 31.12.2019р	Норматив
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\text{ф. 1 ряд. 1195}}{\text{ф. 1 ряд. 1695}}$	1,64	>1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{ф. 1 ряд. 1695}}$	0,003	>0 збільшення
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\text{ф. 1 (ряд. 1195 - ряд. 1101 - ряд. 1110 - ряд. 1102 - - ряд. 1103 - ряд. 1104)}}{\text{ф. 1 ряд. 1695}}$	0,4	0,6 - 0,8
Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості)	$\frac{\text{ф. 1 ряд. 1495}}{\text{ф. 1 ряд. 1900}}$	(0,8)	>0,5
Коефіцієнт рентабельності діяльності	$\frac{\text{ф. 2 ряд. 2465}}{\text{ф. 2 ряд. 2000}}$	0,132	>0 зменшення
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$\frac{\text{ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)}}{\text{ф. 1 ряд. 1495}}$	(2,26)	<1 зменшення

рів
ну
ТА»

ту

тис.

55,0

Аудитор
(сертифікат №001741)



Ю.Б. Ярошенко