

**Примітки до фінансових звітів**  
**Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю „Мрія” за 2020 рік**  
**(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

**1. Інформації про підприємство**

Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю „Мрія” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 63340, Україна, Харківська область, Красноградський район, село Петрівка.

Товариство, являється юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Станом на 31.12.2020 року, Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю „Мрія” є правонаступником наступних підприємств:

1). До Товариства приєднано Приватне сільськогосподарське підприємство Ім. Щорса (місцезнаходження: 63320, Харківська область, Красноградський район, село Кирилівка; ідентифікаційний код 30377999), в результаті чого, Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю „Мрія” є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов’язань Приватного сільськогосподарського підприємства Ім. Щорса, згідно з Передавальним актом, затвердженим рішенням засновника Приватного сільськогосподарського підприємства Ім. Щорса від 12 листопада 2012 року.

Приватне сільськогосподарське підприємство Ім. Щорса (ідентифікаційний код 30377999), стан суб'єкта: припинено, дата запису: 25.01.2013 р., номер запису: 14631120013000170; підстава: рішення щодо реорганізації.

2). До Товариства приєднано Товариство з обмеженою відповідальністю „Аграрний дім Ім. Горького” (місцезнаходження: 64512, Харківська область, Сахновщинський район, село Лебедівка; ідентифікаційний код 30772496), в результаті чого, Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю „Мрія” є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов’язань Товариства з обмеженою відповідальністю „Аграрний дім Ім. Горького”, згідно з Передавальним актом, затвердженим Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю „Аграрний дім Ім. Горького” від 11 січня 2017 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Аграрний дім Ім. Горького” (ідентифікаційний код 30772496), стан суб'єкта: припинено, дата запису: 25.10.2017 р., номер запису: 14701120047000065; підстава: рішення щодо реорганізації.

3). До Товариства приєднано Товариство з обмеженою відповідальністю „Лозівське хлібоприймальне підприємство” (місцезнаходження: 64605, Харківська область, місто Лозова, вулиця Гвардійська, будинок 50; ідентифікаційний код 31148877), котре в свою чергу є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов’язань Приватного акціонерного товариства „Лозівське хлібоприймальне підприємство” (місцезнаходження: 64605, Харківська область, місто Лозова, вулиця Гвардійська, будинок 50; ідентифікаційний код 31148877),\*

\* - в свою чергу Приватне акціонерне товариство „Лозівське хлібоприймальне підприємство” є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов’язань Закритого акціонерного товариства „Агрофірма „Лозівська”

Приватно-орендного сільськогосподарського підприємства Ім. „Щорса” (місцезнаходження: 64672, Харківська область, Лозівський район, село Миколаївка (Миколаївська с/рада), вулиця Нікитенка, будинок 13; ідентифікаційний код 30614102),\*\*

\*\* - в свою чергу Приватно-орендне сільськогосподарське підприємства Ім. „Щорса” є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов’язань КСП ім. „Щорса” (село Миколаївка, Лозівський район, Харківська область);

\*\* - в свою чергу КСП ім. „Щорса” (село Миколаївка, Лозівський район, Харківська область) є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов’язань Колгоспу імені „Щорса” (село Миколаївка, Лозівський район, Харківська область)

в результаті чого, Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю „Мрія” є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов’язань Товариства з обмеженою відповідальністю „Лозівське хлібоприймальне підприємство”, Приватного акціонерного товариства „Лозівське хлібоприймальне підприємство”, Закритого акціонерного товариства „Агрофірма „Лозівська”, Приватно-орендного сільськогосподарського підприємства Ім. „Щорса”, КСП ім. „Щорса” (село Миколаївка, Лозівський район, Харківська область) та Колгоспу імені „Щорса” (село Миколаївка, Лозівський район, Харківська область), згідно з Передавальним актом, затвердженим Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю „Лозівське хлібоприймальне підприємство” від 25 травня 2017 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Лозівське хлібоприймальне підприємство” (ідентифікаційний код 31148877), стан суб'єкта: припинено, дата запису: 27.12.2018 р., номер запису: 14761120019000762; підстава: рішення щодо реорганізації.

4). До Товариства приєднано Приватне сільськогосподарське підприємство „Україна” (місцезнаходження: 63608, Харківська область, Шевченківський район, село Троїцьке, вулиця Степова, будинок 10; ідентифікаційний код 30608434), в результаті чого, Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю „Мрія” є правонаступником всього майна, всіх прав та зобов'язань Приватного сільськогосподарського підприємства „Україна”, згідно з Передавальним актом, затвердженим рішенням власника Приватного сільськогосподарського підприємства „Україна” від 12 листопада 2012 року.

Приватне сільськогосподарське підприємство „Україна” (ідентифікаційний код 30608434), стан суб'єкта: припинено, дата запису: 30.10.2019 р., номер запису: 14731120024000058; підстава: рішення щодо реорганізації.

Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю „Мрія” станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи філії (відокремлених підрозділів).

#### Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МРІЯ»
Скорочене найменування юридичної особи (за наявності)	СТОВ «МРІЯ»
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МРІЯ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30378024
Місцезнаходження юридичної особи	63340, Україна, Харківська область, Красноградський район, село Петрівка
Розмір статутного (складеного) капіталу (на 31.12.2020 р.)	Розмір : 188674094,42 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа (на 31.12.2020 р.)	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОБІЗНЕС", Код ЄДРПОУ: 35758853, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: 01001, Україна, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 56498,49; (%): 0,03.</p> <p>КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А., Країна резиденства: Люксембург, Місцезнаходження: Люксембург, вулиця Бітбург 19, L-1273, місто Люксембург, Велике Герцогство Люксембург, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 188617595,93; (%): 99,97.</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 25.07.1974 Р. Н., ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14</p> <p>ОПОСЕРЕДКОВАНО ЧЕРЕЗ КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУГ) - ВОЛОДІЄ 99,97% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ СТОВ "МРІЯ", НАМСЕН ЛІМІТЕД (КІПР) - ВОЛОДІЄ 39,16% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУРГ), ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ - ВОЛОДІЄ 100% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ НАМСЕН ЛІМІТЕД (КІПР).</p>
Види діяльності	01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний); 01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів; 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур; 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід; 01.42 Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів; 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві; 01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві; 01.63 Післяурожайна діяльність; 01.64 Оброблення насіння для відтворення; 10.11 Виробництво м'яса; 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів; 10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання; 10.81 Виробництво цукру; 10.91 Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах; 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.; 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 про органи управління юридичної особи (на 31.12.2020 р.)	Вищий: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ. Виконавчий: ДИРЕКТОР. Інший (орган нагляду): НАГЛЯДОВА РАДА.
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 25.01.2000 Дата запису: 25.03.2005 Номер запису: 14631200000000058
Місцезнаходження реєстраційної справи	Красноградська районна державна адміністрація Харківської області
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	01.02.2000, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 11.02.2000, 573, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРАСНОГРАДСЬКА ДПІ (КРАСНОГРАДСЬКИЙ РАЙОН), 43143704, (дані про взяття на облік як платника податків); 14.06.2001, 0402, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРАСНОГРАДСЬКА ДПІ (КРАСНОГРАДСЬКИЙ РАЙОН), 43143704, 22, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Керівник Товариства (посада)	Директор
Керівник Товариства (П. І. Б.)	Кондратенко Юрій Анатолійович
Керівник бухгалтерської служби Товариства (посада)	Головний бухгалтер
Керівник бухгалтерської служби Товариства (П. І. Б.)	Калина Катерина Петрівна

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року складала 251 особи і 299 особи, відповідно.

Виконавчий орган Товариства (директор Товариства) у 2019-2020 р. р. (станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) не являється учасником Товариства.

Станом на 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 188674094,42 грн. Розподіл часток в зареєстрованому капіталі між учасниками Товариства станом на 31.12.2020 року є наступним:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А.	Х	L-1273, ЛЮКСЕМБУРГ, ВЕЛИКЕ ГЕРЦОГСТВО ЛЮКСЕМБУРГ, М. ЛЮКСЕМБУРГ, ВУЛИЦЯ БІТБУРГ 19	188617595,93	99,97
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОБІЗНЕС"	35758853	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	56498,49	0,03

Станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 188674784,32 грн. Розподіл часток в зареєстрованому капіталі між учасниками Товариства станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року є наступним:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ЄРСТЕ С.А.Р.Л.	Х	L-1273, ЛЮКСЕМБУРГ, ВЕЛИКЕ ГЕРЦОГСТВО ЛЮКСЕМБУРГ, М. ЛЮКСЕМБУРГ, ВУЛИЦЯ БІТБУРГ 19	188617595,93	99,97
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОБІЗНЕС"	35758853	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	57188,39	0,03

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому капіталі Товариства – не існує. Кожний із учасників-власників Товариства має однакові права стосовно своєї частки в зареєстрованому капіталі.

Крім того, станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року в складі оголошеного статутного капіталу Товариства – наявний майновий внесок до незареєстрованого статутного капіталу Товариства на суму 1 000,00 грн.

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом Товариства (директором Товариства) до затвердження її Загальними зборами учасників Товариства (на яких розглядатиметься питання, щодо результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за звітний 2020 рік).

## 2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності Товариства за 2020 рік є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, з урахуванням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2019 р.).

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності Товариством було здійснено на 01 січня 2019 року, відповідно за 2019 рік Товариством було складено попередню фінансову звітність (в ній не наводилася порівняльна інформація за 2018 рік), та що передує першій фінансовій звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). До фінансової звітності перехідного періоду (за 2019 рік), Товариством застосовувалася концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення.

Періоди складання Товариством фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ):

- 1). За 2019 рік - попередня фінансова звітність (без порівняльних періодів, лише 2019 рік).
- 2). За 2020 рік - перша фінансова звітність, з двома порівняльними періодами (за 2019-2020 р. р.).

Для складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2020 року (станом на 01.01.2019 р., 31.12.2019 р., 31.12.2020 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов'язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. – перша фінансова звітність).

Перша фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 рік Товариством складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення.

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності (з двома порівняльними періодами). Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання - станом на 31 грудня 2020 року.

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2020 рік затверджені в Наказі №2/1-ОП від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

Облікова політика не суперечить стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ, станом на 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2019 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні	Коригування	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		НП(С)БО 31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	99410	0	0	99410
Основні засоби	1, 5	78077	0	+10897	88974
Незавершені капітальні інвестиції	5	10897	0	-10897	0
Довгострокові фінансові інвестиції	X	82075	0	0	82075
Довгострокові дебіторська заборгованість	X	0	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	X	115	0	0	115
<b>Усього, не поточних активів</b>	<b>X</b>	<b>270574</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270574</b>
Запаси	3, 5	283149	0	0	283149
Поточні біологічні активи	X	0	0	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4, 5	389037	0	+388	389425
Витрати майбутніх періодів	5	388	0	-388	0
Інші активи	4	73760	0	0	73760
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	X	1189	0	0	1189
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	X	0	0	0	0
<b>Усього поточних активів</b>	<b>X</b>	<b>747523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>747523</b>
<b>Усього, активів</b>	<b>X</b>	<b>1018097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1018097</b>
Довгострокові кредити банків	4	0	0	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	4	4933	0	0	4933
Довгострокові забезпечення	3,5	0	0	+4771	4771
Короткострокові забезпечення	3,5	8653	0	-4771	3882
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	489643	0	0	489643
<b>Усього, зобов'язань</b>	<b>X</b>	<b>503229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>503229</b>
<b>Разом, активи мінус зобов'язання</b>	<b>X</b>	<b>514868</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>514868</b>
Зареєстрований капітал	X	188676	0	0	188676
Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал	X	36286	0	0	36286
Нерозподілені прибутки/збитки	X	289906	0	0	289906
<b>Разом, власний капітал</b>	<b>X</b>	<b>514868</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>514868</b>

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року:

1	Перекласифікація з основних засобів до інших активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання
2	Перекласифікація з нематеріальних активів до інших активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання
3	Визнання витрат та зобов'язань у відповідному періоді
4	Визнання зобов'язання (в тому числі: за пенсійним планом з визначеним внеском)
5	Перекласифікація

Примітка: \* - Товариство за попередні звітні періоди (2017-2018 р. р.) складало фінансову звітність за НП(С)БО, але при не однозначному тлумаченні/трактуванні тієї чи іншої операції або/чи події, керувалося верховенством МСФЗ та МСБО. Узгодженість показників на дату переходу (на 01.01.2019 р.) на МСФЗ по Товариству є майже оптимальною і такою, що максимально прирівняно до фінансової звітності за міжнародними стандартами та тлумаченнями.

Представлена фінансова звітність за 2020 рік є першою фінансовою звітністю, з двома порівняльними періодами, що відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію за 2019-2020 р.р. у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік надається у тисячах українських гривень і підготовлена на основі історичної собівартості та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

#### Використання оцінок та припущень

Складання фінансової звітності від Товариства вимагає використання оцінок та припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї.

Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визначення та оцінки забезпечень, підвищення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки по Товариству базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності; вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутнього розвитку бізнесу нашого Товариства.

В Товаристві оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються.

При підготовці фінансової звітності Товариства за 2020 рік, підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати по Товариству можуть відрізнитися від таких оцінок.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	36543	38410	83372
Інші активи (інвестиційна нерухомість – не визнавалася в 2019-2020 р.)	0	0	0

#### Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства за 2020 рік є українська гривня. Фінансова звітність Товариства за 2020 рік надається у тисячах українських гривень.

### 3. Основні принципи бухгалтерського обліку

#### Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

#### Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках (в національній валюті).

#### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визначається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Крім того, якщо в Товаристві наявне об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності дебіторської заборгованості, балансова вартість її зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів (використання резерву сумнівних боргів).

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва Товариства, достатня для покриття понесених збитків.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів.

Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

#### Активи, доступні для продажу

До активів доступних для продажу, Товариство відносить довгострокові біологічні активи.

Біологічний актив - тварина або рослина, які в процесі біологічних трансформацій здатні виробляти сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити інші економічні вигоди. Біологічні трансформації - процес якісних і кількісних змін біологічних активів.

В Товаристві класифікуються довгостроковими біологічними активами - багаторічні насадження, робоча і продуктивна худоба, так як їх середня ефективна тривалість життя становить понад оди рік.

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

На кожну звітну дату витрати на продаж цих активів переглядаються, якщо існують об'єктивні свідчення їх зменшення або збільшення. Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається в 2020 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

#### Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

#### Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. – більше 20 000 грн.

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. – менше 20 000 грн., не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво Товариства вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів. Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу історичну вартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу №2/1-ОП від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

Терміни та методи нарахування амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Амортизація активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

До інвестиційної нерухомості відноситься нерухомість, яка будується або поліпшується для майбутнього використання в якості інвестиційної нерухомості, у відповідності до п.8 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості.

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку; в 2020 році визнається у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство при складанні фінансової звітності за 2020 рік не визнавало інвестиційної нерухомості. Дане питання вивчається керівництвом Товариства на предмет доцільності.

#### Зменшення корисності основних засобів активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів корегується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### Запаси

Товарні запаси в Товаристві оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних затрат, необхідних для здійснення реалізації.

Оцінка запасів у Товаристві при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. При необхідності, запаси періодично переглядаються зі створенням резервів на знецінення запасів. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну долю накладних витрат, що визначається виходячи з нормальної потужності.

#### Зареєстрований капітал Товариства

Товариство оголосило та зареєструвало капітал, який розподілено між учасниками Товариства (формування зареєстрованого статутного капіталу проведено в повній мірі).

Управління капіталом:

- основною метою Товариства при управлінні капіталом – є збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості учасникам-власникам і вигід заінтересованим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості;
- для підтримання структури капіталу і його коригування Товариство може випускати цінні папери, продавати акти для зниження заборгованостей, або залучити позичкові кошти, тощо.

#### Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2020 рік відображається за справедливою собівартістю.

#### Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж не можливо), що погашення зобов'язання вимагає вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. У разі невиконання зазначених умов, забезпечення в Товаристві не визнається.

Суми, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. У випадку, коли вплив грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визначається теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

#### Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.



### Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду України.

Поточні внеси розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Товариство не має ні яких інших пенсійних програм (в тому числі, в Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію), крім державної пенсійної системи України.

### Доходи та витрати

Доходи та витрати Товариства визнаються за методом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операцій відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума ходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, готову продукцію переходять до покупця. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи; обліковуються по мірі їх понесення та відображаються в 2020 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

### Умовні зобов'язання та умовні активи (непередбачені зобов'язання та непередбачені активи)

Товариство не визнає умовні зобов'язання, окрім випадків, коли є вірогідність того, що для розрахунку за зобов'язанням необхідне вибуття економічних ресурсів, що може бути визначене з достатньою достовірністю. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірними.

### Прийняття нових стандартів

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для складання фінансової звітності застосовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

На офіційному сайті Міністерства фінансів України опублікований український переклад міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення КТМФЗ та тлумачення ПКТ, видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, зі змінами.

Управлінський персонал Товариства проаналізував вплив на фінансову звітність поправок до МСФЗ та нових МСФЗ, застосування яких починається із 2020 року (або пізніше); МСФЗ, які ще не вступили в силу, але їх дозволено застосувати достроково та МСФЗ, які дозволено застосовувати добровільно.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2020 року, але з урахуванням вимог положень Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року).

Товариство в 2020 році подає інформацію про сукупний дохід у одному звіті – у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

### Оцінка Товариством стандартів і інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Товариства враховано вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2020 року:

- Концептуальна основа фінансової звітності – у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при внесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуючи підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи, як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відноситься до «очікуваних» надходжень або відсотків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу/зобов'язання виробляти/передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису річних методів оцінки (історична і поточна /справедлива вартість, вартість використання/), інформації, яку вони надають.

Допустимим є дострокове застосування.

- Поправки до МСБО 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок корона вірусу їх модифікацією. З 01 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включати пільги по оренді, надані на рік.

Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Допустимим є дострокове застосування.

- Зміни до МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Допустимим є дострокове застосування.

При складанні фінансової звітності за 2020 рік поправки та зміни суттєво не вплинули на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства з урахуванням, вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

#### Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює, що Товариство, яка припинила застосовувати МСФЗ у минулому і вирішила, що зобов'язана знову складати звітність по МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, Товариство повинно ретроспективно перерахувати фінансову звітність начебто вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.
- МСБО 1 "Представлення фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.
- МСБО 16 "Основні засоби". Це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і допоміжне устаткування, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.
- МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь учасників (акціонерів), враховується відповідно до МСФЗ (IAS) 12 "Податок на прибуток".
- МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

#### МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначати наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримували віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку змінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному об'єкті (або групі аналогічних активів).</p>	01.01.2021	Ці зміни є перспективними
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• змінити вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;</li> <li>• обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;</li> <li>• не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;</li> <li>• передбачається розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.</li> </ul>	01.01.2021	Дозволяється
Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і нового стандарту щодо договорів страхування	<p>Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).</p> <p>Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.</p>	01.01.2021	Дозволяється
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІБОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом змінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації.</p> <p>Опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9), який замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування.</p> <p>Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для</p>	01.01.2021	Дозволяється

	<p>управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.</p> <p>МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів.</p> <p>Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозованої інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.</p> <p>МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>	<p>01.01. 2021</p>	<p>Дозволяється</p>
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».</p> <p>Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть, якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалися. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.</p> <p>В пункті 75a МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористується організація своїм правом на відстрочку погашення.</p> <p>Для цілей класифікації зобов'язання, пункт 76a МСБО 1, в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та інше), яка призводить до погашення зобов'язання.</p>	<p>01.01. 2022</p>	<p>Дозволяється</p>

Керівництво Товариства, при складанні фінансової звітності за звітний 2020 рік, оцінило в усіх суттєвих аспектах, вплив на свою фінансову звітність МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності, з урахуванням,

застосування Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

#### **4. Пов'язані сторони**

У відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» по Товариству визначені наступні групи пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами:

- А) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- Б) асоційовані підприємства;
- В) спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- Г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- Д) близькі родичі особи, зазначеної в А) або Г);
- Е) підприємства, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- Є) програми виплат по закінченню трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є зв'язаною стороною Товариства.

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „МРІЯ”, Керівництво Товариства, станом на 31.12.2020 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

##### Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А., код L-1273; ВОЛОДІЄ 99,97% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ СТОВ "МРІЯ", Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 188617595,93 (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОБІЗНЕС" (35758853); ВОЛОДІЄ 0,03% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ СТОВ "МРІЯ", Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 56498,49 (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 3). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) – ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 25.07.1974 Р. Н., ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14 ОПОСЕРЕДКОВАНО ЧЕРЕЗ КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУГ) - ВОЛОДІЄ 99,97% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ СТОВ "МРІЯ", НАМСЕН ЛІМІТЕД (КІПР) - ВОЛОДІЄ 39,16% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУРГ), ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ - ВОЛОДІЄ 100% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ НАМСЕН ЛІМІТЕД (КІПР).
- 4). Юридичні особи, що пов'язані з Товариством: Inergo Trade S. A. (Інерко Трейд С. А.), код СНЕ-109.880.18.2; Restomon Limited (Ростомон Лімітед), код 1517830; Namsen Limited (Намсен Лімітед), код НЕ175712; Jerste S. a. r. l. (Ерсте С. а. р. л.), код В231083; ТОВ «Украгробізнес», код 35758853; ТОВ «Зерновий Термінальний комплекс Тамань», код 1092352000553; Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед), код НЕ2004363; ТОВ «Глобал Трейд», код 1177746893500; Avere Commodities Corp (Авере Комодітіс Корп), код P17000052367; Kernel Holding S. A. (Кернел Холдинг С. А.), код В109173; Avere Commodities International (Авере Комодітіс Інтернешенал), код ІС-323993; Avere Commodities S. A. (Авере Комодітіс С. А.), код СНЕ-407.950.672; Avere Commodities Asia PTE, LTD (Авере Комодітіс Азія ПТЕ, ЛТД), код 201720014С; Авере (Шанхай) Комодітіс, ЛТД; Filstar Limited (Філстар Лімітед), код НЕ367447; ТОВ «Кернел-Трейд», код 31454383; ПрАТ «Полтавський ОЕЗ-КГ», код 00373907; ТОВ «КУА «Прогресивні інвестиційні стратегії», код 38870645; СП у вигляді ТОВ «Трансбалктермінал», код 24528065; ПрАТ «Краснопавлівський КХП», код 31148767; ТОВ «Сіті Бізнес Естейт», код 37143874; ТОВ «Кононівський елеватор», код 32284263; ТОВ «Агро Логістика Україна», код 34233603; ТОВ «АТП-2004», код 32967654; ТОВ «ОЕЗ «Прилуки», код 37387119; ТОВ «Гутиянський елеватор», код 31834605; ТОВ «Старокостянтинівський ОЕЗ», код 41822800; ТОВ «Українська чорноморська індустрія», код 32790454; ТОВ «Бандурський ОЕЗ», код 32390305; ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ», код 00373936; ТОВ «Приколотянський ОЕЗ», код 30142319; ТОВ «Енерджітранстермінал», код 36486404; ТОВ «Полтаваавтотранссервіс», код 32689913; ТОВ «Миргородський елеватор», код 33020406; ПрАТ «Полтавське ХПП», код 05581898; ПрАТ

«Кропивницький ОЕЗ», код 00373869; ТОВ «Трансгрейнттерминал», код 39331665; ТОВ «Полтава-Зерно», код 39319936; ТОВ «Придніпровський ОЕЗ», код 39974537; ПрАТ «Рудьківське», код 31374853; ТОВ «КДА», код 43142805; ТОВ «Агросервіс», код 43313060; ТОВ «Бобринецький елеватор», код 43303581; ТОВ «Агрополіс», код 30834410; ТОВ «Чорна Кам'янка», код 32837408; ТОВ «Агросервіс», код 31382878; СТОВ «Дружба-Нова», код 31333767; ТОВ «Кернел-Капітал», код 32768392; СТОВ «Придніпровський край», код 25207363; АФ «Хлібороб» у формі ТОВ, код 30702633; СТОВ «Урожай», код 05527278; СТОВ «Говтва», код 13952156; ПрАТ «Черкаський», код 05390017; ТОВ «АФ «Зоря», код 31285952; ТОВ «Осіївське», код 03733683; ПАПП «АФ «Ніжинська», код 00414836; БО «БФ «Разом з Кернел», код 38780787; ТОВ «Альма Фінанс», код 41268184; ТОВ «ФК «Фідем», код 41297372; ТОВ «Майсен», код 40979926; ТОВ «ФК «Скай», код 40987041; ТОВ «Енселко Агро», код 37083810; ПрАТ «Каплинцівське», код 05529308; ТОВ «Обрій», код 03795997; СТОВ «Хоробор Агро», код 32934346; СТОВ «Дружба», код 03770514; ТОВ «Українські Аграрні Інвестиції», код 33558346; ТОВ «Кочубій», код 33343764; ТОВ «АФ «Вісла», код 33434835; СТОВ «АФ «Україна», код 03764353; ТОВ «Злагода», код 31143931; ТОВ «Поділля-Агросервіс», код 31412668; ТОВ «Агрофірма «Семереньки», код 33486731; ПП «Дружба б», код 34583906; ТОВ «Калина», код 30915028; ПП «Буймерське», код 34573641; ПП «АФ «Білозірська», код 03782931; СТОВ «АФ «Україна», код 03786314; ПП «Волинські Аграрні Інвестиції», код 34417166; ТОВ «Локнянське-БСР», код 34878619; ТОВ «Полісся», код 30894071; ТОВ «Агро Інвест Україна», код 34478187; ТОВ «Агротренд», код 34478428; ТОВ «Городянське ХПП», код 32517983; ТОВ «Біловодмлинзавод», код 30915138; ПрАТ «Біловодський КХП», код 00955851; ПрАТ «Північхліб», код 34654201; ТОВ «Гравіті», код 41729233; ТОВ «Транспортно-логістичний центр «Чорноморський», код 40296273; ТОВ «Бузький елеватор», код 42896243; ТОВ «ЮЖТРАНС-ТЕРМІНАЛ», код 32129956; ТОВ «Лигнина», код 38170694; ТОВ «ЗПП «Веселинівське», код 31388599; ТОВ «Шевченківський КХП», код 31581728; ТОВ «Веснянський елеватор», код 36341293; ТОВ «Зерноторгівельна компанія», код 24100226; ТОВ «Гуляйпільський елеватор», код 00951646; ПрАТ «Рудьківське», код 31374853; ПрАТ «Зінків-Агротранс», код 24388693.

- 4). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція), наглядова рада, ревізійна комісія та головний бухгалтер. А також, близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства. Близькі родичі ключового керівного складу Товариства – не надали письмової згоди на розкриття персональних відомостей про них.

Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного 2020 року.

Станом на 31.12.2020 року Товариство періодично (на дату складання фінансової звітності) переглядає та робить переоцінку кола пов'язаних осіб (за додатковими внутрішніми параметрами Товариства). Також, в 2020 році по Товариству проводилася робота по визначенню кількісних позицій ключового керівного складу та його близьких родичів. Розкриття даної інформації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

## 5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Чистий дохід від реалізації готової продукції	679419	437510
<i>В т.ч. від вироценої продукції тваринництва</i>	<i>141</i>	<i>0</i>
Чистий дохід від реалізації товарів	3332	304
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	11416	11982
Вирахування з доходу	0	37
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>694308</b>	<b>449759</b>

## 6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Собівартість реалізованої готової продукції	521803	369041
Собівартість реалізованих товарів	3072	297
Собівартість реалізованих робіт і послуг	8881	11117
<b>Всього</b>	<b>533756</b>	<b>380455</b>

## 7. Інші доходи, інші витрати (операційного циклу)

Структура операційних доходів та операційних витрат:

<b>Інші доходи</b>	<b>31.12.2020р</b>	<b>31.12.2019р</b>
Дохід від оренди	1924	2844
Дохід від реалізації інших оборотних активів	17530	15053
Дохід від операційної курсової різниці	9040	3370
Дохід від отриманих штрафів, пеней, неустойок	0	159
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	206685	57981
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	5902	3400
Інші доходи	20854	5948
<b>Всього</b>	<b>261935</b>	<b>88755</b>

<b>Інші витрати</b>	<b>31.12.2020р</b>	<b>31.12.2019р</b>
Витрати від оренди	0	0
Витрати від реалізації інших оборотних активів	11119	6341
Витрати від операційної курсової різниці	2092	5201
Витрати від штрафів, пеней, неустойок	110	9
Витрати щодо відрахування до резерву сумнівних боргів	0	0
Непродуктивні витрати і втрати	6993	949
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	3517	20399
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	0	668
Інші витрати (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	2486	2051
<b>Всього</b>	<b>26317</b>	<b>35618</b>

## 8. Фінансові доходи та фінансові витрати; інші доходи та інші витрати (позаопераційного циклу)

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

<b>Інші позаопераційні доходи</b>	<b>31 грудня 2020р</b>	<b>31 грудня 2019р</b>
Дохід від неопераційної курсової різниці	0	0
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	97725	0
Дохід від результату оцінки корисності	0	0
Дохід від безоплатно отриманих активів	154	298
Інші позаопераційні доходи	0	887
<b>Всього</b>	<b>97879</b>	<b>1185</b>

<b>Інші позаопераційні витрати</b>	<b>31 грудня 2020р</b>	<b>31 грудня 2019р</b>
Витрати від неопераційної курсової різниці	0	0
Витрати від списання необоротних активів	1051	1613
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	89474	0
Витрати від результату оцінки корисності	561	0
Інші позаопераційні витрати	9189	1707
<b>Всього</b>	<b>100275</b>	<b>3320</b>

<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>31 грудня 2020р</b>	<b>31 грудня 2019р</b>
Доходи по відсотках	0	0
Доходи від фінансової оренди активів	0	0
Інші фінансові доходи	13	0
<b>Всього</b>	<b>13</b>	<b>0</b>

<b>Інші фінансові витрати</b>	<b>31 грудня 2020р</b>	<b>31 грудня 2019р</b>
Витрати по відсотках (банківські кредити)	0	0
Витрати по відсотках (не банківські кредити)	0	0
Витрати від фінансової оренди активів	54059	23983
Інші фінансові витрати	449	291
<b>Всього</b>	<b>54508</b>	<b>24274</b>

## 9. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

Стаття	Найменування	31.12.2020р	31.12.2019р
<b>Витрати на збут</b>		<b>44174</b>	<b>43813</b>

В тому числі:	Витрати на оплату праці збуту (заробітна плата та нарахування на неї)	0	33
	Витрати на сертифікацію / зберігання	8028	5309
	Витрати на транспорт (транспорткування)	23805	35325
	Витрати на мито	38	47
	Витрати на відвантаження	11660	3035
	Інші збутові витрати (послуги пов'язані зі збутом)	555	2
	Інші витрати на збут (в т. ч. санітарне оброблення)	88	62
<b>Адміністративні витрати</b>		<b>31515</b>	<b>25750</b>
В тому числі:	Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї)	19102	17072
	Витрати на відрядження	123	258
	Витрати на оренду	556	554
	Інформаційні та комунікаційні витрати	1142	587
	Витрати на рекламу	27	27
	Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та інші проф./послуги)	416	348
	Витрати на амортизацію необоротних активів	1076	1585
	Інші матеріальні витрати	2385	2179
	Витрати на послуги банку, не пов'язанні із кредитуванням	637	672
	Витрати на утримання та ремонт техніки	532	497
	Витрати на податки та обов'язкові збори	1315	1613
Інші витрати (додаткові виробництва)	4204	358	

## 10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019-2020 р. р.:

За історичною вартістю	Права корист. майном	Права корист. пр./ресурсами	Інші нем./активи	Всього
<b>Справедлива вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>101078</b>	<b>0</b>	<b>1791</b>	<b>102869</b>
Надходження за рік	+311314	0	+1357	<b>+312671</b>
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	+69	<b>+69</b>
Ліквідація	0	0	0	<b>0</b>
Вибуття за рік	-7085	0	-1810	<b>-8895</b>
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	<b>0</b>
<b>Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>405307</b>	<b>0</b>	<b>1407</b>	<b>406714</b>
Надходження за рік	+45927	0	+207	<b>+46134</b>
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	+1	<b>+1</b>
Ліквідація	0	0	0	<b>0</b>
Вибуття за рік	-63	0	-789	<b>-852</b>
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	-69	<b>-69</b>
<b>Справедлива вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>451171</b>	<b>0</b>	<b>757</b>	<b>451928</b>
<b>Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року</b>	<b>3175</b>	<b>0</b>	<b>284</b>	<b>3459</b>
Нарахування за рік	+15819	0	+237	<b>+16056</b>
Вибуття за рік	-812	0	-171	<b>-983</b>
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	<b>0</b>
<b>Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року</b>	<b>18182</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>18532</b>
Нарахування за рік	+36372	0	+126	<b>+36498</b>
Вибуття за рік	-8	0	-87	<b>-95</b>
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	<b>0</b>
<b>Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року</b>	<b>54546</b>	<b>0</b>	<b>389</b>	<b>54935</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>97903</b>	<b>0</b>	<b>1507</b>	<b>99410</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>387125</b>	<b>0</b>	<b>1057</b>	<b>388182</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>396625</b>	<b>0</b>	<b>368</b>	<b>396993</b>

Переоцінка нематеріальних активів не проводилася. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

## 11. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019-2020 роках:

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року	20	45005	58348	11060	5143	21115	140691



За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Надходження за рік	0	+2283	+70057	+9902	+458	+3839	<b>+86539</b>
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+6197	<b>+6197</b>
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Вибуття, ліквідація за рік	0	-5971	-5396	-290	-515	-801	<b>-12973</b>
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	+16	+80	0	-10897	<b>-10801</b>
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>20</b>	<b>41317</b>	<b>123025</b>	<b>20752</b>	<b>5086</b>	<b>19453</b>	<b>209653</b>
Надходження за рік	0	+1164	+2154	+12021	+1483	+2068	<b>+18890</b>
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+14692	<b>+14692</b>
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Вибуття, ліквідація за рік	0	-5551	-8950	-1842	-525	-1846	<b>-18714</b>
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	-15	+42	0	-6197	<b>-6170</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>20</b>	<b>36930</b>	<b>116214</b>	<b>30973</b>	<b>6044</b>	<b>28170</b>	<b>218351</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2019 року</b>	<b>7</b>	<b>19494</b>	<b>17879</b>	<b>5860</b>	<b>2809</b>	<b>5668</b>	<b>51717</b>
Нарахування за рік	0	+3616	+18434	+2726	+704	+2874	<b>+28354</b>
Вибуття, ліквідація за рік	0	-3970	-3364	-261	-464	-683	<b>-8742</b>
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>7</b>	<b>19140</b>	<b>32949</b>	<b>8325</b>	<b>3049</b>	<b>7859</b>	<b>71329</b>
Нарахування за рік	0	+3971	+19497	+4085	+1704	+2516	<b>+31773</b>
Вибуття, ліквідація за рік	0	-4288	-4628	-1800	-406	-1503	<b>-12625</b>
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>на 31 грудня 2020 року</b>	<b>7</b>	<b>18823</b>	<b>47818</b>	<b>10610</b>	<b>4347</b>	<b>8872</b>	<b>90477</b>
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>13</b>	<b>25511</b>	<b>40469</b>	<b>5200</b>	<b>2334</b>	<b>15447</b>	<b>88974</b>
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>13</b>	<b>22177</b>	<b>90076</b>	<b>12427</b>	<b>2037</b>	<b>11594</b>	<b>138324</b>
<b>на 31 грудня 2020 року</b>	<b>13</b>						

Переоцінка основних засобів в Товаристві у 2019-2020 роках не проводилася. Основні засоби, призначені для продажу в Товаристві відсутні.

У попередньому 2019 році в Товаристві були наявні основні засоби, що тимчасово не використовувалися (консервація, реконструкція тощо); станом на 31.12.2019 року їх залишкова вартість становила 173 тис. грн.

## **12. Інвестиційна нерухомість**

Товариство не визнавало за 2020 рік інвестиційної нерухомості.

## **13. Активи, доступні для продажу**

Товариство не визнавало за 2020 рік активів, утримуваних для продажу.

## **14. Запаси та біологічні активи**

Зміни в запасах в 2019-2020 роках:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	449	526	636
Матеріали сільськогосподарського призначення (за історичною собівартістю)	47748	48819	90335
Паливо (за історичною собівартістю)	1689	2368	5485
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	150	111	115
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	565	285	248
Інші запаси / мал./активи (за історичною собівартістю)	245	215	329
Запасні частини (за історичною собівартістю)	1544	1457	2174
Готова продукція (за історичною собівартістю)	106315	176769	180499
Товари (за чистою вартістю реалізації)	97	92	3328
<b>Всього запаси</b>	<b>158802</b>	<b>230642</b>	<b>283149</b>

Зміни в біологічних активах в 2019-2020 роках:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Довгострокові біологічні активи	115	115	115
Поточні біологічні активи (за історичною собівартістю)	110353	71000	0
<b>Всього біологічні активи</b>	<b>110468</b>	<b>71115</b>	<b>0</b>

Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу історичну собівартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість готової продукції та запасів (сировина та матеріали, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, паливо, тара і тарні матеріали, будівельні матеріали, запасні частини, інші виробничі активи).

По товарам Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу чисту вартість реалізації.

Станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року Товариство не визнавало знецінення запасів.

**15. Дебіторська заборгованість**

Стаття	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Торговельна дебіторська заборгованість	36543	38426	83430
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	16	58
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>36543</b>	<b>38410</b>	<b>83372</b>

В звітному 2020 році нарахування (створення) резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по торговельній дебіторській заборгованості не проводилося, в зв'язку із покращенням платіжної дисципліна по Товариству. Використання резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по торговельній дебіторській заборгованості за 2020 рік склало 16 тис. грн. Резерв сумнівних боргів під зменшення корисності по торговельній дебіторській заборгованості станом на 31.12.2020 року – відсутній.

В попередньому 2019 році нарахування (створення) та використання резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по торговельній дебіторській заборгованості, відповідно, становило: 0 тис. грн. і 42 тис. грн. Резерв сумнівних боргів під зменшення корисності по торговельній дебіторській заборгованості станом на 31.12.2019 року – 16 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року векселі одержані становлять – 11646 тис. грн.; інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 341441 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 2680 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року векселі одержані становлять – 11646 тис. грн.; інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 220880 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 33732 тис. грн.

По дебіторській заборгованості за виданими авансами та за іншою поточною дебіторською заборгованістю на протязі 2016-2020 р. р. в Товаристві був наявний резерв сумнівних боргів:

Стаття	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Дебіторська заборгованість (аванси та інша)	338761	187243	286115
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості під попередні оплати та іншу дебіторську заборгованість	0	95	942
<b>Чиста вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю</b>	<b>338761</b>	<b>187148</b>	<b>285173</b>

Протягом звітного періоду нарахування (створення) резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по дебіторській заборгованості за виданими авансами та за іншою поточною дебіторською заборгованістю не проводилося (так як платіжна дисципліна по Товариству була задовільною), лише відбулося його використання на суму - 95 тис. грн.

На протязі попереднього 2019 року нарахування (створення) та використання резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по дебіторській заборгованості за виданими авансами та за іншою поточною дебіторською заборгованістю не проводилося, лише відбулося його сторнування, в частині не використаної суми - 847 тис. грн., так як платіжна дисципліна по Товариству значно покращилася.

В цілому, в Товаристві дотримувалися платіжної дисципліна по дебіторській заборгованості за виданими авансами та за іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість, як на початок звітного періоду, так і на його кінець, по Товариству – відсутня.

## 16. Грошові кошти

Статті	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Каса (готівка), грн.	8	17	12
Поточний рахунок в банку, грн.	29	33	1177
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки), грн.	0	0	0
<b>Всього</b>	<b>37</b>	<b>50</b>	<b>1189</b>

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року ніяких обмежень, щодо використання грошових коштів, в Товаристві не існувало.

## 17. Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю „Мрія” розподілено між двома учасниками Товариства.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал Товариства становить 188 674 094,42 грн. (сто вісімдесят вісім мільйонів шістсот сімдесят чотири тисячі дев'яносто чотири гривні сорок дві копійки).

Станом на 01 січня 2020 року та станом на 01 січня 2019 року зареєстрований капітал Товариства складав 188 674 784,32 грн. (сто вісімдесят вісім мільйонів шістсот сімдесят п'ять тисяч сімсот вісімдесят чотири гривні тридцять дві копійки).

## 18. Короткострокові, довгострокові забезпечення та цільове фінансування

Статті	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Довгострокові забезпечення - Резерв під знецінення запасів (забезпечення наступних витрат на реконструкцію)	4286	4787	4771
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	4589	4143	3882
Цільове фінансування	0	0	0
<b>Всього</b>	<b>8875</b>	<b>8930</b>	<b>8653</b>

В звітному 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 4528 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання на суму 4082 тис. грн.

По довгостроковим забезпеченням (забезпечення наступних витрат на реконструкцію) протягом звітного 2020 року було проведено їх нарахування (створення) на суму 501 тис. грн., а їх використання на протязі звітного періоду не проводилося.

В попередньому 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 4264 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 4004 тис. грн.

По довгостроковим забезпеченням (забезпечення наступних витрат на реконструкцію) протягом 2019 року було проведено їх нарахування (створення) на суму 16 тис. грн., а їх використання на протязі 2019 року не проводилося.

## 19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Довгострокова кредиторська заборгованість	0	0	0
Довгострокові кредити банків	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	288173	266337	4933
Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість	5134	6264	35496
Інша поточна кредиторська заборгованість	79585	404868	454147
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>372892</b>	<b>677469</b>	<b>494576</b>

## 20. Умовні зобов'язання

### Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### Економічне середовище

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися.

Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно із строками погашення. Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариства ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

### Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

## **21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти Товариства включають торгівлю кредиторською заборгованістю та власні цінні папери. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Також Товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

### Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управлінням капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

На протязі поточного 2021 року Товариство (учасники Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

## **22. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а активів, доступних для продажу по Товариству неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкових умов для цих активів.

## **23. Події після Балансу**

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю „Мрія”, що підлягають розкриттю відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та тлумачень (що розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності).

Директор СТОВ «МРІЯ»

\_\_\_\_\_ (підпис)

Головний бухгалтер СТОВ «МРІЯ»

\_\_\_\_\_ (підпис)

Кондратенко Юрій Анатолійович

\_\_\_\_\_ (ПБ)

Калина Катерина Петрівна

\_\_\_\_\_ (ПБ)