

**Примітки до фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Поділля-Агросервіс” за 2020 рік
(складених за міжнародними
стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Поділля-Агросервіс” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 31334, Україна, Хмельницька область, Хмельницький район, с. Водички, вул. Подільська, буд. 5.

Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Основним видом діяльності Товариства є виробництво сільськогосподарських культур (код за КВЕД 01.11 Вирощування зернових культур /крім рису/, бобових культур і насіння олійних культур).

Товариство в 2020 році обробляло 17384,07 гектарів орендованих посівних сільськогосподарських земель.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Поділля-Агросервіс” станом на 31.12.2020 року, станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи філії або представництва.

За попередній 2019 рік важливих подій щодо розвитку Товариства з обмеженою відповідальністю „Поділля-Агросервіс” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

В звітному 2020 році єдиним учасником Товариства було прийнято рішення про його припинення, шляхом приєднання до Товариства з обмеженою відповідальністю „Енселко Агро”.

Станом на 31.12.2020 року Товариство знаходиться в стані припинення – внесення рішення єдиного учасника Товариства щодо припинення від 02 листопада 2020 року (номер запису №1006731270049010205 від 02.11.2020 р.).

Детальна інформація про Товариство:

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЛЯ - АГРОСЕРВІС" (ТОВ "ПОДІЛЛЯ-АГРОСЕРВІС") |
| Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності | "PODILLIA-AGROSERVICE" LIMITED LIABILITY COMPANY ("PODILLIA-AGROSERVICE" LLC) |
| Організаційно-правова форма | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Назва юридичної особи | "ПОДІЛЛЯ - АГРОСЕРВІС" |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 31412668 |
| Місцезнаходження юридичної особи | 31334, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с.Водички, вул.Подільська, буд. 5 |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа | КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНСЕЛКО АГРО"; Код ЄДРПОУ засновника: 37083810; Адреса засновника: 31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, село Сахнівці, вулиця Центральна, будинок 59 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1490418.73 |
| Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування | Розмір (грн.): 1490418.73 Дата закінчення формування: 17.09.2009 |
| Види діяльності | Код КВЕД 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний); Код КВЕД 01.50 Змішане сільське господарство; Код КВЕД 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві; Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 47.81 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт |
| 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: 02.04.2001 Дата запису: 03.11.2006 Номер запису: 1 673 120 0000 004043 |
| Місцезнаходження реєстраційної справи | Хмельницька районна державна адміністрація Хмельницької області |

| | |
|---|---|
| Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЧУРИНА АГРО"; Код ЄДРПОУ: 35248736; Місцезнаходження: 32100, Хмельницька обл., Ярмолинецький район, селище міського типу Ярмолинці, ВУЛ.МІЧУРИНА, будинок 56 |
| Відомості про органи управління юридичної особи | ВИЩИЙ-ЗАГАЛЬНИ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ, ВИКОНАВЧИЙ-ДИРЕКТОР |
| Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи | МІЗЕРНИЙ МИКОЛА СЕРГІЙОВИЧ 06.09.2017 (згідно з п.10.2 статуту товариства) - керівник МІЗЕРНИЙ МИКОЛА СЕРГІЙОВИЧ - голова комісії з припинення. |
| Дані про перебування юридичної особи в процесі припинення | В стані припинення, 02.11.2020, 1006731270049010205 Вимоги кредиторів розглядаються до: 03.01.2021 |
| Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік | Код КВЕД 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур |
| Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності | Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 1684; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 22 |
| Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів | 09.04.2001, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 20.04.2001, 221800002132, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ХМЕЛЬНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ХМЕЛЬНИЦЬКА ДПІ (ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ РАЙОН), 43142957, (дані про взяття на облік як платника податків); 31.07.2008, 1684, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ХМЕЛЬНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ХМЕЛЬНИЦЬКА ДПІ (ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ РАЙОН), 43142957, 22, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску) |

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року складала, відповідно: 38 осіб, 37 осіб та 51 особа.

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

На протязі 2019-2020 р. р. зміни у складі часток учасників Товариства (єдиний учасник) в зареєстрованому капіталі (як в кількості учасників Товариства, так і в розмірі їх часток) – не відбувалися.

Розподіл часток в зареєстрованому капіталі між учасниками Товариства (єдиний учасник) станом на 31.12.2020 року, 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, % |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНСЕЛКО АГРО» | 37083810 | 31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, село Сахнівці, вулиця Центральна, будинок 59 | 1490418,73 | 100,00 |

Станом на 31.12.2020 року, станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року будь-яких привілеїв або обмежень в зареєстрованому капіталі Товариства – не існує. Єдиний учасник Товариства має всі законодавчо визначені права стосовно своєї сто відсоткової (100%) частки в зареєстрованому капіталі.

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 передувє 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 фінансової 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 №1-ОП від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку» (зі змінами та доповненнями протягом звітного 2020 року).

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 | 1209 | 0 | 0 | 1209 |
| Основні засоби | 1, 5 | 27558 | 0 | +694 | 28252 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 5 | 694 | 0 | -694 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | | 2124 | 0 | 0 | 2124 |
| Довгострокові дебіторська заборгованість | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього, не поточних активів | X | 31585 | 0 | 0 | 31585 |
| Запаси | 3, 5 | 273972 | 0 | 0 | 273972 |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість | 4, 5 | 89978 | 0 | 0 | 89978 |
| Інші активи | 4 | 14388 | 0 | 0 | 14388 |
| Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції) | X | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів | | 135 | 0 | 0 | 135 |
| Усього поточних активів | X | 378473 | 0 | 0 | 378473 |
| Усього, активів | X | 410058 | 0 | 0 | 410058 |
| Цільове фінансування | 3,5 | 4 | 0 | 0 | 4 |
| Короткострокові забезпечення персоналу | 3,5 | 464 | 0 | 0 | 464 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 4 | 342254 | 0 | 0 | 342254 |
| Усього, зобов'язань | X | 342722 | 0 | 0 | 342722 |
| Разом, активи мінус зобов'язання | X | 67336 | 0 | 0* | 67336 |
| Зареєстрований капітал | X | 1490 | 0 | 0 | 1490 |
| Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нерозподілені прибутки/збитки | X | 65846 | 0 | 0 | 65846 |
| Разом, власний капітал | X | 67336 | 0 | 0* | 67336 |

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 прирівнюють 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 | 4344 | 58621 | 14706 |
| 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.

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 01.06.2020 р. – більше 20 000 грн.

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 01.06.2020 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 справедливую 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 №1-ОП від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку» (зі змінами та доповненнями протягом звітного 2020 року).

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 кожен 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.

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, так як їх середня ефективна тривалість життя становить понад оди рік. Всі інші біологічні активи в Товаристві, класифікують, як короткострокові (їх середня ефективна тривалість життя є менше одного року).

В Товаристві на кінець кожного звітного періоду біологічний актив оцінюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на збут: біологічний актив рослинництва – виходячи із посівних площ і прогнозованої врожайності.

Результат переоцінки по біологічним активам відображається у складі прибутку або збитків звітного періоду.

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 єдиним учасником 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 учаснику-власнику 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:

| <i>МСФЗ та правки до них</i> | <i>Основні вимоги</i> | <i>Ефективна дата</i> | <i>Дострокове застосування</i> |
|------------------------------|---|-----------------------|--------------------------------|
| МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» | 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. 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. | 01.01.2021 | Ці зміни є перспективними |

| | | | |
|---|--|------------|--------------|
| | 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). | | |
| 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"> • 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; • обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; • не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; • передбачається розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. | 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 IBOR 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 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</p> | 01.01.2021 | Дозволяється |

| | | | |
|---|---|------------|--------------|
| | <p>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 оцінюються 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> | | |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» | <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> | 01.01.2021 | Дозволяється |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» | <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 перестала 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 75а 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 76а 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> | 01.01.2022 | Дозволяється |

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 ТОВ «ПОДІЛЛЯ-АГРОСЕРВІС», Керівництво Товариства, станом на 31.12.2020 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – ТОВ "ЕНСЕЛКО АГРО", ВОЛОДІЄ 100,00% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПОДІЛЛЯ-АГРОСЕРВІС" (єдиний учасник Товариства).
- 2). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) – ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14
- 3). Інші особи, що пов'язані з Товариством:

| <i>Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)</i> | <i>Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку</i> | <i>Місцезнаходження (місце реєстрації)</i> |
|---|---|---|
| Namsen Limited (Намсен Лімітед) | HE 175712 | вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр |
| Kernel Holding S.A. (Кернел Холдинг С.А.) | B 109173 | Люксембург, L-1273, вул. Бітбург, 19 |
| Groumon Development Limited (Грумон Девелопмент Лімітед) | HE 239757 | 12, Еджипт Стріт, 1097, Нікосія, Кіпр |
| Приватне акціонерне товариство «Рудьківське» | 31374853 | 17420, Чернігівська обл., Бобровицький район, село Рудьківка, вулиця 30 років Перемоги, будинок 6 |
| Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод» | 00373869 | 25013, м. Кропивницький, вул. Урожайна, 30 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод» | 39974537 | 25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс» | 41268184 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем» | 41297372 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб.109 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт» | 37143874 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська» | 03782931 | 47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка |
| Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська» | 00414836 | 16600 Чернігівська обл, м.Ніжин, вул. Воздвиженська, 183 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова» | 31333767 | 17600, Чернігівська обл., Варвинський район, смт. Варва, вул. Комарова, 59 |
| Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське» | 05529308 | 37030, Полтавська обл., Пирятинський район, с. Каплинці |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій» | 03795997 | 37712, Полтавська обл., Оржицький район, село Вишневе, вул. Спортивна, 13 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро» | 32934346 | 37710, Полтавська обл., Оржицький район, село Лазірки, вул. Довжанська, 16 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба» | 03770514 | 37124, Полтавська обл., Чорнухинський район, село Курінька |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина» | 30915028 | 17600, Чернігівська обл., Варвинський район, смт. Варва, вул. Комарова, 59 |
| Приватне підприємство «Дружба б» | 34583906 | 41875, Сумська обл., Білопільський р-н., с. Марківка, вул. Центральна |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки» | 33486731 | 42644, Сумська обл., Тростенецький р-н, с. Печини, вул. Центральна, 2А |
| Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю | 30702633 | 26512, Кіровоградська область, Голованівський район, с. Наливайка |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Злагода» | 31143931 | 56460, Миколаївська обл., Доманівський р-н, с. Суха Балка, вул. Центральна, 4 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю Агрофірма «Україна» | 03764353 | 56301, Миколаївська обл., Врадівський р-н, смт. Врадівка, вул. Героїв Врадіївщини, 59 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Вісла» | 33434835 | 55335, Миколаївська обл., Арбузинський р-н, с. Новоселівка, вул. Центральна, 35 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія» | 30378024 | с. Петрівка, Красноградський район, Харківська область, 63340 |

| | | |
|---|----------|---|
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Чорна Кам'янка» | 32837408 | 20144, Черкаська обл., Маньківський район, село Вікторівка, вулиця Молодіжна, будинок 1 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» | 31382878 | 66410, Одеська обл., Ананьївський р-н, с. Жеребкове, вул. Привокзальна, 4 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Урожай» | 05527278 | с. Молдовка, Голованівський район Кіровоградської області; 26543 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд» | 34478428 | 01001, м. Київ провулок Шевченка Тараса,3 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс» | 30834410 | 48523, Тернопільська обл., Чортківський р-н., смт. Заводське вул. І. Франка, 1 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край» | 25207363 | 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, вулиця Обухова, будинок 52/3 |
| Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел» | 38780787 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Приватне акціонерне товариство «Черкаський» | 05390017 | 19836, Черкаська обл., Драбівський р-н., с. Рецьоківщина |

4). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція) 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 звітнього 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 | 31.12.2020р | 31.12.2019р |
|--|----------------|----------------|
| Чистий дохід від реалізації готової продукції (експорт) | 379 142 | 489 970 |
| Чистий дохід від реалізації вирощеної продукції рослинництва | 277 281 | 123 775 |
| Чистий дохід від реалізації зернових, олійних та технічних культур (експорт) | 1 734 | 5 569 |
| Чистий дохід від реалізації зернових, олійних та технічних культур (в Україні) | 11 260 | 5 256 |
| Чистий дохід від реалізації інших товарів | 406 | 2 256 |
| Чистий дохід від реалізації товарів | 787 | 926 |
| Чистий дохід від реалізації робіт і послуг | 17 306 | 66 962 |
| Вирахування з доходу | 72 | 86 |
| Всього доходи від реалізації | 687 844 | 694 628 |

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

| Стаття | 31.12.2020р | 31.12.2019р |
|--|----------------|----------------|
| Собівартість реалізованої готової продукції (експорт) | 304 584 | 301 400 |
| Собівартість реалізованої вирощеної продукції рослинництва | 198 606 | 74 681 |
| Собівартість реалізованих зернових, олійних та технічних культур (експорт) | 1 435 | 3 248 |
| Собівартість реалізованих зернових, олійних та технічних культур (в Україні) | 11 128 | 3 268 |
| Собівартість реалізованих інших товарів | 400 | 1 767 |
| Собівартість реалізованих товарів | 761 | 866 |
| Собівартість реалізованих робіт і послуг | 17 333 | 66 529 |
| Всього | 534 247 | 451 759 |

7. Інші доходи, інші витрати (операційного циклу)

Структура операційних доходів та операційних витрат:

| Інші доходи | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р |
|---|-----------------|-----------------|
| Дохід від оренди | 30 398 | 65 476 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 277 797 | 115 866 |

| | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 0 | 0 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 0 | 0 |
| Дохід від отриманих штрафів, пеней, неустойок | 0 | 0 |
| Інші доходи | 0 | 0 |
| Всього | 308 195 | 181 342 |
| Інші витрати | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р |
| Витрати від оренди | 22 552 | 65 311 |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 4 682 | 0 |
| Витрати від реалізації інших оборотних активів | 0 | 0 |
| Витрати від операційної курсової різниці | 0 | 0 |
| Витрати від штрафів, пеней, неустойок | 0 | 0 |
| Інші витрати (витрати, що не підлягають відшкодуванню) | 0 | 0 |
| Всього | 27 234 | 65 311 |

8. Інші доходи, фінансові та інші витрати (позаопераційного циклу)

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

| | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Інші позаопераційні доходи | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р |
| Дохід від неопераційної курсової різниці | 0 | 0 |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 3 609 | 183 |
| Дохід від безоплатно отриманих активів | 0 | 0 |
| Інші позаопераційні доходи | 0 | 0 |
| Всього | 3 609 | 183 |
| Інші позаопераційні витрати | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р |
| Витрати від неопераційної курсової різниці | 0 | 0 |
| Витрати від списання необоротних активів | 0 | 0 |
| Витрати від реалізації фінансових інвестицій | 3 142 | 55 852 |
| Інші позаопераційні витрати | 0 | 0 |
| Всього | 3 142 | 55 852 |
| Інші фінансові витрати | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р |
| Витрати по відсотках (банківські кредити) | 0 | 0 |
| Витрати від фінансової оренди активів | 0 | 0 |
| Інші фінансові витрати (відсотки) | 36068 | 19 583 |
| Всього | 36 068 | 19 583 |

9. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

| Стаття | Найменування | 31.12.2020р | 31.12.2019р |
|--------------------------------|---|---------------|---------------|
| Витрати на збут | | 34 578 | 70 368 |
| В тому числі: | Витрати на сертифікацію / зберігання | 5 758 | 12 027 |
| | Витрати на транспорт (транспортування) | 21 147 | 46 837 |
| | Витрати на збут | 0 | 28 |
| | Витрати на мито | 26 | 76 |
| | Витрати на відвантаження | 7 267 | 10 987 |
| | Інші збутові витрати | 380 | 412 |
| | Інші (нетто) | 0 | 1 |
| Адміністративні витрати | | 4 363 | 3 782 |
| В тому числі: | Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї) | 2 716 | 2 265 |
| | Витрати на оренду | 0 | 29 |
| | Інформаційні та комунікаційні витрати | 49 | 56 |
| | Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та ін.проф./посл.) | 112 | 6 |
| | Витрати на амортизацію необоротних активів | 45 | 37 |
| | Інші матеріальні витрати | 116 | 169 |
| | Витрати на послуги банку, не пов'язанні із кредитуванням | 575 | 560 |
| | Витрати на утримання та ремонт техніки | 133 | 43 |
| | Витрати на податки та обов'язкові збори | 49 | 16 |
| | Інші витрати (додаткові виробництва) | 568 | 601 |

10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019-2020 роки:

| За історичною вартістю | Права корист. пр./ресурсами | Права корист. майном | Інші нем./активи | Всього |
|--|-----------------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Справедлива вартість на 01 січня 2019 року | 0 | 0 | 1267 | 1267 |
| Переміщення між групами НА (внутрішнє) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ліквідація | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Надходження за рік | 0 | 0 | +240690 | +240690 |
| Вибуття за рік | 0 | 0 | -5587 | -5587 |
| Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року | 0 | 0 | 236370 | 236370 |
| Переміщення між групами НА (внутрішнє) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ліквідація | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Надходження за рік | 0 | 0 | +172429 | +172429 |
| Вибуття за рік | 0 | 0 | -17408 | -17408 |
| Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Справедлива вартість на 31 грудня 2020 року | 0 | 0 | 391391 | 391391 |
| Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року | 0 | 0 | 58 | 58 |
| Нарахування за рік | 0 | 0 | +21707 | +21707 |
| Вибуття за рік | 0 | 0 | -299 | -299 |
| Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року | 0 | 0 | 21466 | 21466 |
| Нарахування за рік | 0 | 0 | +46373 | +46373 |
| Вибуття за рік | 0 | 0 | -4836 | -4836 |
| Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року | 0 | 0 | 63003 | 63003 |
| Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року | 0 | 0 | 1209 | 1209 |
| Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року | 0 | 0 | 214904 | 214904 |
| Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року | 0 | 0 | 328388 | 328388 |

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 | 0 | 1271 | 35091 | 1838 | 646 | 1785 | 40631 |
| Надходження за рік | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | +9 | +9 |
| Переміщення з незавершених капітальних інвестицій | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Переміщення в інвестиційну нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Модернізація, добудова за рік | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вибуття, ліквідація за рік | 0 | 0 | -209 | -9 | -27 | -42 | -287 |
| Інші зміни (кориг./тощо) за рік | 0 | +31 | 0 | 0 | +1 | -347 | -315 |
| 31 грудня 2019 року | 0 | 1302 | 34882 | 1829 | 620 | 1405 | 40038 |
| Надходження за рік | 0 | 0 | 0 | +380 | +25 | 0 | +405 |
| Переміщення з незавершених капітальних інвестицій | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Переміщення в інвестиційну нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Модернізація, добудова за рік | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вибуття, ліквідація за рік | 0 | -126 | -481 | -13 | -18 | -41 | -679 |
| Інші зміни (кориг./тощо) за рік | 0 | 0 | -1 | +1 | 0 | -380 | -380 |
| 31 грудня 2020 року | 0 | 1176 | 34400 | 2197 | 627 | 984 | 39384 |
| Накопичена амортизація на 01.01.2019 року | 0 | 455 | 10027 | 1208 | 115 | 574 | 12379 |
| Нарахування за рік | 0 | +66 | +6324 | +244 | +118 | +126 | +6878 |
| Вибуття, ліквідація за рік | 0 | 0 | -206 | -9 | -8 | -39 | -262 |
| Інші зміни (кориг./тощо) за рік | 0 | +1 | 0 | 0 | 0 | 0 | +1 |
| на 31 грудня 2019 року | 0 | 522 | 16145 | 1443 | 225 | 661 | 18996 |

| | | | | | | | |
|---|----------|------------|--------------|-------------|------------|-------------|--------------|
| Нарахування за рік | 0 | +95 | +5989 | +303 | +127 | +85 | +6599 |
| Вибуття, ліквідація за рік | 0 | -84 | -395 | -13 | -18 | -41 | -551 |
| Інші зміни (кориг./тощо) за рік | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| на 31 грудня 2020 року | 0 | 533 | 21739 | 1733 | 334 | 705 | 25044 |
| Зменшення корисності | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року | 0 | 816 | 25064 | 630 | 531 | 1211 | 28252 |
| на 31 грудня 2019 року | 0 | 780 | 18737 | 386 | 395 | 744 | 21042 |
| на 31 грудня 2020 року | 0 | 643 | 12661 | 464 | 293 | 279 | 14340 |

Переоцінка основних засобів в 2019-2020 р. р. не проводилася. Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітного періоду, в Товаристві відсутні.

Станом на 31.12.2020 року в Товаристві наявні основні засоби, первісна (переоцінена) вартість, яких повністю амортизована – 3 3338 тис. грн., а також, станом на 31.12.2020 року наявні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) в Товаристві, залишкова вартість по них становить – 97 тис. грн.

12. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2019-2020 роки інвестиційної нерухомості.

13. Активи, доступні для продажу

Товариство не визнавало за 2019-2020 р. р. активів, утримуваних для продажу.

14. Запаси та біологічні активи

Зміни в запасах в 2019-2020 роках:

| Стаття | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р | 01 січня 2019р |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| Матеріали сільськогосподарського призначення (за історичною собівартістю) | 35511 | 31 813 | 90890 |
| Інші матеріали (за історичною собівартістю) | 8 | 8 | 6 |
| Паливо (за історичною собівартістю) | 6 | 8 746 | 132 |
| Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю) | 131 | 200 | 258 |
| Будівельні матеріали (за історичною собівартістю) | 5 | 16 | 27 |
| Запасні частини (за історичною собівартістю) | 0 | 0 | 5 |
| Готова продукція (за історичною собівартістю) | 217 309 | 174 443 | 181 509 |
| Товари (за чистою вартістю реалізації) | 8 | 108 | 1 145 |
| Всього запаси | 252 978 | 215 334 | 273 972 |

Зміни в біологічних активах в 2019-2020 роках:

| Стаття | 31.12.2020 р | 31.12.2019 р | 01.01.2019 р |
|--|---------------|---------------|--------------|
| Довгострокові біологічні активи | 0 | 0 | 0 |
| Поточні біологічні активи (за історичною собівартістю) | 96 856 | 79 499 | 0 |
| Всього біологічні активи | 96 856 | 79 499 | 0 |

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, тощо).

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, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року Товариство не визнало знецінення запасів.

15. Торговельна дебіторська заборгованість

| Стаття | 31.12.2020р. | 31.12.2019р. | 01.01.2019р. |
|--|--------------|---------------|---------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість | 4344 | 58641 | 14868 |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості | 0 | 20 | 162 |
| Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості | 4 344 | 58 621 | 14 706 |

В Товаристві торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена.

Резерв сумнівних боргів під зменшення корисності дебіторської заборгованості, станом на 01.01.2020 року по Товариству становив 20 тис. грн., протягом звітного періоду його нарахування (створення) та використання не проводилося; не використано суму 20 тис. грн. протягом звітного періоду було сторновано. На кінець звітного 2020 року залишок резерву сумнівних боргів під зменшення корисності дебіторської заборгованості по Товариству становить – 0 тис. грн. (відсутній).

Резерв сумнівних боргів під зменшення корисності дебіторської заборгованості, станом на 01.01.2019 року по Товариству становив 162 тис. грн., протягом звітного періоду відбулося його сторнування (у зв'язку із не використанням) на суму 142 тис. грн. На кінець попереднього 2019 року залишок резерву сумнівних боргів під зменшення корисності дебіторської заборгованості по Товариству склав – 20 тис. грн. (нарахування та використання протягом попереднього 2019 року не проводилося).

Станом на 31.12.2020 року інша короткострокова дебіторська заборгованість склала – 473767 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 189 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року інша короткострокова дебіторська заборгованість склала – 134338 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 37108 тис. грн.

16. Грошові кошти

| Статті | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р | 01 січня 2019р |
|------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Каса, грн. | 0 | 9 | 1 |
| Рахунки в банках, грн. | 1 | 88 | 134 |
| Всього | 1 | 97 | 135 |

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

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року зареєстрований капітал Товариства складає 1 490 418,73 грн. (один мільйон чотириста дев'яносто тисяч чотириста вісімнадцять гривень сімдесят три копійки).

Зареєстрований капітал Товариства протягом 2019-2020 р. р. не змінювався.

Станом на 31.12.2020 року заявлений розмір зареєстрованого капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю „Поділля-Агросервіс” відповідає зазначеному в установчих документах. Дата закінчення формування – 17 вересня 2009 року.

18. Короткострокові, довгострокові забезпечення та цільове фінансування

| Статті | 31 грудня 2020р | 31 грудня 2019р | 01 січня 2019р |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток | 0 | 378 | 265 |
| Короткострокові забезпечення - Резерв наступних витрат на реконструкцію | 65 | 26 | 199 |
| Довгострокові забезпечення по Товариству | 0 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 0 | 0 | 4 |
| Всього | 65 | 404 | 468 |

В звітному 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 326 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 703 тис. грн.

В попередньому 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 308 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 195 тис. грн.

По короткостроковим забезпеченням (забезпечення наступних витрат на реконструкцію) протягом звітного 2020 року було проведено їх нарахування (створення) на суму 39 тис. грн., а їх використання не проводилося.

Протягом попереднього 2019 року по короткостроковим забезпеченням (забезпечення наступних витрат на реконструкцію) було сторновано невикористану суму 173 тис. грн., їх нарахування (створення) та використання в попередньому 2019 році не проводилося.

19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

| Статті | 31.12.2020р | 31.12.2019р | 01.01.2019р |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Довгострокова кредиторська заборгованість | 0 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 311287 | 183533 | 0 |
| Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість | 5804 | 17406 | 55484 |
| Інша кредиторська заборгованість | 258130 | 289462 | 286770 |
| Всього кредиторська заборгованість | 575 221 | 490 401 | 342 254 |

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 пожвавлення 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 прогнозні 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 звітного 2020 року єдиний учасник Товариства прийняв рішення про його припинення в результаті реорганізації (02 листопада 2020 року, номер запису №-1006731270049010205 в ЄДР). Наразі Товариство знаходиться в стані припинення.

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:

Керівництво Товариства доводить до відома наступні події після дати балансу (після 31.12.2020 року):

1). Товариство в поточному 2021 році знаходиться в стані припинення шляхом реорганізації; внесення рішення єдиним учасником Товариства щодо його припинення в результаті реорганізації – 02 листопада 2020 року, номер запису №-1006731270049010205.

2). Строк, у зв'язку із припинення Товариства, для заявлення кредиторами своїх вимог – 03 січня 2021 року.

**Голова комісії з припинення
ТОВ «Поділля-Агросервіс»**

_____ (підпис)

Мізерний Микола Сергійович

_____ (ПІБ)

М. П.