

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГРАНІТ-АГРО»

СПЕЦІАЛЬНА ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	7
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	8
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ	8
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
4. СУТТЄВІ ОБЛКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ	11
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
6. НОВІ СТАНДАРТИ І ІНТЕРПРЕТАЦІИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ.....	21
7. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	23
8. ЗМІНИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ	23
9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	23
10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	23
11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	24
12. ІНШІ ДОХОДИ	24
13. ІНШІ ВИТРАТИ	24
14. ПРИБУТОК/ВИТРАТИ ЗА КУРСОВИМИ РІЗНИЦЯМИ, НЕТТО.....	24
15. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	25
16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	25
17. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	26
18. ЗАПАСИ	27
19. РОЗРАХУНКИ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ	27
20. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	28
22. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	28
23. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	29
25. ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	29
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	30

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно спеціальної окремої фінансової звітності (далі — фінансова звітність) приватного підприємства «ГРАНІТ-АГРО» (далі — Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку спеціальної окремої фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до основних положень облікової політики Компанії, викладених на сторінках 8-30 (далі — облікова політика Компанії).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних вимог облікової політики Компанії і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам облікової політики Компанії;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Дана спеціальна окрема фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена 17 червня 2021 року від імені керівництва Компанії:

Директор _____ /

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву приватного підприємства «ГРАНІТ-АГРО»

Думка із застереженням

Ми провели аудит спеціальної окремої фінансової звітності Приватного підприємства «ГРАНІТ-АГРО» (тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року;
- звіту про сукупний дохід за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів за 2020 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до спеціальної окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, спеціальна окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до основних положень облікової політики Компанії, викладених на сторінках 8-30 (облікова політика Компанії) спеціальної окремої фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Справедлива вартість основних засобів

Компанія відображає свої основні засоби за переоціненою вартістю. Попередня переоцінка проводилась Компанією станом на 31 грудня 2019 року. Таким чином станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів, відображених в складі статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан в сумі 1 682 988 доларів може значно відрізнятись від справедливої (переоціненої) вартості основних засобів на 31 грудня 2020 року.

Основні засоби

У Компанії відсутні правовстановлюючі документи, що підтверджують права власності на основні засоби балансовою вартістю 30 785 доларів США станом на 31 грудня 2019 року. Ми не мали можливості підтвердити права на ці основні засоби за допомогою інших аудиторських процедур. В результаті ми не змогли визначити, потрібні чи ні коригування балансової вартості зазначених основних засобів станом на 31 грудня 2019 року, а також відповідних витрат по амортизації в звіті про сукупний дохід і відповідного ефекту на оподаткування за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Обмеження у використанні

Ми звертаємо увагу на те, що дана спеціальна окрема фінансова звітність підготовлена виключно для цілей інформування керівництва та власників Компанії і не може бути використана в будь яких інших цілях.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за спеціальну окрему фінансову звітність

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

При складанні спеціальної окремої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит спеціальної окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що спеціальна окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення спеціальної окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у комбінованій

Відповідальність аудитора за аудит спеціальної окремої фінансової звітності

фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 201536

В. М. Черновол

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 17 травня 2021 року



С. О. Балченко

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finsanovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у доларах США)

	прим.	2020	2019
Дохід від реалізації	7	5 468 003	6 164 931
Зміни справедливої вартості біологічних активів	8	912 149	1 786 787
Собівартість реалізації	9	(5 650 853)	(6 581 684)
Валовий прибуток		729 299	1 370 034
Адміністративні витрати	10	(379 119)	(337 899)
Витрати на збут	11	(333 330)	-
Інші доходи	12	260 170	151 789
Інші витрати	13	(114 050)	(204 381)
Уцінка основних засобів та активів у формі права користування		-	(48 296)
Прибуток/витрати за курсовими різницями, нетто	14	(1 043 602)	538 892
Результат операційної діяльності		(880 632)	-
Фінансові доходи		9 413	585
Фінансові витрати	15	(481 555)	(203 487)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(1 352 774)	758 250
Вигоди (витрати) з податку на прибуток		-	-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		(1 352 774)	758 250
Інший сукупний дохід (збиток), що підлягає рекласифікації в чистий прибуток (збиток) у наступних періодах			
Вплив валюти подання		(1 992 941)	1 432 709
Інший сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації в чистий прибуток (збиток) у наступних періодах			
Дооцінка основних засобів та активів у формі права користування		-	2 323 966
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗБИТОК)		(3 345 715)	4 514 925

Спеціальна окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена від імені керівництва Компанії:

Директор _____ /

Примітки на сторінках 8-30 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2020 року
(у доларах США)

	<u>прим.</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	16	1 682 985	2 175 255
Активи у формі права користування	17	2 765 816	2 275 544
Інвестиції		354	422
Разом необоротні активи		4 449 155	4 451 221
Оборотні активи			
Запаси	18	645 876	3 862 140
Передплати видані		149 481	515 064
Податки та збори до відшкодування/ передплачені	19	114 133	105 747
Інші нефінансові активи		39 250	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20	9 002 965	12 293 992
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	239 797	79 060
Разом оборотні активи		10 191 502	16 856 003
РАЗОМ АКТИВИ		14 640 657	21 307 224
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал		125	125
Капітал у дооцінках		2 348 312	2 375 021
Нерозподілений прибуток		7 748 996	9 291 003
Вплив валюти подання		(1 077 471)	915 470
Разом власний капітал		9 019 962	12 581 619
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	22	1 852 375	376 649
Зобов'язання з оренди	17	1 380 955	564 177
Разом довгострокові зобов'язання		3 233 330	940 826
Поточні зобов'язання			
Кредити та позики	22	798 623	4 944 755
Зобов'язання з оренди	17	216 463	258 395
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23	583 348	504 218
Передплати отримані		785 028	2 070 154
Податки та збори до сплати	19	3 903	6 649
Разом поточні зобов'язання		2 387 365	7 784 779
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		14 640 657	21 307 224

Спеціальна окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена від імені керівництва Компанії:

Директор _____ /

Примітки на сторінках 8-30 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у доларах США)

	<u>прим.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Прибуток до оподаткування		(1 352 774)	758 250
<u>Коригування</u>			
Фінансові витрати	15	481 555	203 487
Фінансові доходи		(9 413)	(585)
Амортизація	16, 17	571 032	287 898
Зміни справедливої вартості біологічних активів		(912 149)	(1 827 409)
Реалізована переоцінка сільськогосподарської продукції	9	2 644 530	3 826 677
Списання кредиторської заборгованості	12	(56 108)	-
Втрати від зміни очікуваних кредитних збитків	12	(176 343)	-
Збитки (прибутки) від вибуття основних засобів		(303 810)	-
Прибуток за курсовими різницями за кредитами	14	955 752	(439 179)
Збиток від переоцінки основних засобів та активів у формі права користування		-	48 296
Інше		39 647	-
<u>Зміни в оборотних активах / зобов'язаннях:</u>			
Запаси		1 444 236	613 880
Передплати видані		365 583	(337 361)
Торгова та інша дебіторська заборгованість		1 067 788	(7 130 835)
Торгова та інша кредиторська заборгованість		531 148	(120 238)
Передплати отримані		(1 285 126)	1 432 178
Інші нефінансові інструменти		(39 250)	557
Заборгованість по податках		(33 806)	32 313
Відсотки отримані		9 413	585
Відсотки сплачені		(228 744)	(134 816)
Сплачений податок на прибуток		-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		3 713 161	(2 786 302)
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Придбання основних засобів	16	(148 993)	(143 024)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		(148 993)	(143 024)
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Отримано кредитів		1 987 266	4 982 056
Сплачено кредитів		(4 662 881)	(1 676 961)
Виплати за зобов'язаннями з оренди		(496 834)	(300 777)
Сплачено учасникам		(193 268)	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності		(3 365 717)	3 004 318
ЧИСТІ ГРОШОВІ ПОТОКИ		198 451	74 992
Вплив валюти подання		(37 714)	(18 940)
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ		79 060	23 008
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ		239 797	79 060

Спеціальна окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена від імені керівництва Компанії:

Директор _____ /

Примітки на сторінках 8-30 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

	Статут ний капітал	Несплаче ний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподіле ний прибуток	Вплив валюти подання	УСЬОГО
КАПІТАЛ, 31.12.2018	125	-	76 079	8 507 729	(517 239)	8 066 694
Чистий прибуток	-	-	-	758 250	-	758 250
Інший сукупний дохід	-	-	2 323 966	-	1 432 709	3 756 675
Усього сукупний дохід	-	-	2 323 966	758 250	1 432 709	4 514 925
Амортизація капіталу у дооцінках	-	-	(25 024)	25 024	-	-
КАПІТАЛ, 31.12.2019	125	-	2 375 021	9 291 003	915 470	12 581 619
Чистий прибуток	-	-	-	(1 352 774)	-	(1 352 774)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	(1 992 941)	(1 992 941)
Усього сукупний дохід	-	-	-	(1 352 774)	(1 992 941)	(3 345 715)
Амортизація капіталу у дооцінках	-	-	(26 709)	26 709	-	-
Дивіденди оголошені	-	-	-	(215 942)	-	(215 942)
КАПІТАЛ, 31.12.2020	125	-	2 348 312	7 748 996	(1 077 471)	9 019 962

Спеціальна окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена від імені керівництва Компанії:

Директор _____ /

Примітки на сторінках 8-30 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Приватне підприємство «ГРАНІТ-АГРО» створено відповідно до Господарського кодексу України та і зареєстровано 25.02.2005 року. Місце розташування підприємства - Україна, 38261, Полтавська область, Семенівський район, с.Степанівка. Власником підприємства є Пилипченко А.В.

Основною діяльністю Компанії є вирощування, обробка, зберігання та продаж органічних і неорганічних зернових та інших сільськогосподарських культур.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3,2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році через спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19, а також наступне запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2%.

Також після стабілізації курсу гривні до іноземних валют упродовж 2017-2019 року, в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

При цьому рівень інфляції вдалось утримати упродовж 2020 року практично на рівні попереднього року - 5,0% (у 2019 році – 4,1%). З метою стимулювання кредитування економіки НБУ кілька разів протягом року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% на початок року до 6% на 31 грудня 2020 року (18% на початок 2019 року).

Чинниками, що зумовили падіння ВВП, виступили запроваджені карантинними заходами обмеження руху громадського транспорту, залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та тимчасові заборони переміщення через державний кордон, призупинення діяльності закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля тощо, що суттєво ускладнює ведення бізнесу в Україні на період дії карантину, а зменшення ділової активності призвело до скорочення податкових надходжень при зростанні бюджетних витрат.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на господарську діяльність Компанії, суттєво зростає ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Компанії.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ*Заява про відповідність*

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до наведеної нижче облікової політики, яка ґрунтується на окремих вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – облікова політика).

В цілому, облікова політика відповідає політиці, яку застосовували в попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості. Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності.

- Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності. Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». 28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати.
- Застосування інших МСФЗ. Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії - поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок.

Основа складання фінансової звітності

Ця спеціальна окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, за винятком наступних статей:

- біологічні активи відображені за справедливою вартістю за вирахуванням витрат з продажу;
- сільськогосподарська продукція на момент збору врожаю відображається за справедливою вартістю за вирахуванням витрат з продажу, визначених на цей момент.
- основні засоби та активи в формі права користування відображені за справедливою вартістю за вирахуванням накопичених амортизації та збитків від знецінення.
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (інвестиції).

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості винагороди, переданого при придбанні активів.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат. В силу властивості таким оцінками невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнитися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в прим. 4.

Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Ця фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Функціональна валюта і валюта подання

Незважаючи на те, що функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня, валютою подання

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

для фінансової звітності обраний долар США, який, на думку керівництва Компанії, буде найбільш прийнятним для користувачів цієї звітності. Всі суми округлені до цілого, якщо не вказано інше.

Перерахунок фінансової звітності з функціональної валюти у валюту подання здійснюється наступним чином:

- активи і зобов'язання в кожному представленому звіті про фінансовий стан перераховуються за курсом на дату відповідного звіту про фінансовий стан;
- статті доходів і витрат в кожному представленому звіті про сукупний дохід перераховуються за середнім курсом за відповідний звітний період (за винятком випадків, коли такий середній курс не відображає обґрунтоване і зразкове кумулятивний вплив курсів, що діяли на дату здійснення операцій; в таких випадках доходи і витрати перераховуються за курсом на дату операції);
- всі виникаючі внаслідок перерахунку курсові різниці визнаються в складі іншого сукупного доходу як курсові різниці від перерахунку у валюту подання (вплив валюти подання);
- всі статті звіту про зміни у власному капіталі, за винятком чистого прибутку за період, перераховуються за курсом, що діяв на дату операції;
- залишки грошових коштів на початок і на кінець кожного звітного періоду, відображені в звіті про рух грошових коштів, перераховуються із використанням, які діяли на початкову і кінцеву дати звітного періоду. Всі грошові потоки перераховуються за середнім обмінним курсом за звітний період.

Курси основних валют подано нижче:

		31.12.2020	31.12.2019
Долар США	UAH/USD	28,2746	23,6862
Євро	UAH/EUR	34,7396	26,4220
		Середньозважений курс за звітний рік	
Долар США	UAH/USD	26,9729	25,8373
Євро	UAH/EUR	30,8133	28,9406

Операції в іноземній валюті

При підготовці фінансової звітності угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за обмінним курсом на дату операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю, вираженою в іноземній валюті, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом на дату здійснення операції і надалі не перераховуються.

Курсові різниці відображаються в звіті про сукупний дохід у тому періоді, в якому вони виникли. Курсові різниці, що виникають за кредитами і позиками, відображаються у складі фінансових витрат, в той час як курсові різниці, що відносяться до операційної діяльності, відображаються у складі інших доходів або витрат.

Класифікація активів в якості оборотних і необоротних та класифікація зобов'язань в якості поточних і довгострокових

Компанія подає активи і зобов'язання у звіті про фінансовий стан з розбивкою на оборотні/необоротні та поточні/довгострокові.

Актив класифікується в якості оборотного в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу або використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання на протязі як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротних.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

Зобов'язання класифікується як поточне в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначене головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на термін як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються в складі необоротних активів та довгострокових зобов'язань.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана для продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання в межах транзакції, що здійснюється в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що продаж активів або передача зобов'язання здійснюється або на основному ринку для таких активів чи зобов'язань, або – за умов відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для таких активів та зобов'язань. Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із застосуванням припущень, які учасники ринку використовуватимуть під час визначення ціни активу чи зобов'язання, зважаючи на те, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, шляхом використання цього активу щонайкраще й що найефективніше, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який би використовував цей актив щонайкраще й що найефективніше.

Компанія застосовує такі методи оцінки, які є доречними за обставин, що склалися, і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, разом з цим максимально використовуючи відповідні спостережувані вхідні дані та мінімально використовуючи неспостережувані вхідні дані.

Усі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується, як описано нижче, в ієрархії справедливої вартості на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для вимірювання справедливої вартості в цілому:

- рівень 1 – котирування цін (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- рівень 2 – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку для певного активу або зобов'язання.
- рівень 3 – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які не є спостережуваними на ринку для певного активу чи зобов'язання.

Стосовно активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їхнього переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на основі істотних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Компанія має ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки та припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнитися від даних оцінок і припущень. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- Оцінка справедливої вартості основних засобів та активів у формі права користування. Компанія регулярно здійснює переоцінку своїх основних засобів та активів у формі права користування. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними Стандартами Оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), прибутковий метод.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

- Строк корисного використання основних засобів. Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Знецінення основних засобів та активів в формі права користування. Компанія оцінює на кожну звітну дату чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної Компанії активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.
- Оцінка справедливої вартості біологічних активів. Компанія здійснює оцінку біологічних активів при первісному визнанні і станом на кожну звітну дату за справедливою вартістю. Така оцінка здійснюється керівництвом Компанії без залучення незалежного оцінювача. Для визначення справедливої вартості Компанія використовує теперішню вартість очікуваних від активу чистих грошових потоків, при цьому застосовується коефіцієнт дисконтування, який розраховано виходячи з кон'юнктури, що склалася на ринку для грошових потоків до сплати податків. Також, для оцінки справедливої вартості Компанія визначає планову врожайність культур, ґрунтуючись на попередніх показниках з коригуванням на очікувані зміни.
- Оцінка справедливої вартості сільськогосподарської продукції в момент збору врожаю. Керівництво Компанії оцінює справедливу вартість сільськогосподарської продукції в момент переходу в категорію сільськогосподарської продукції при досягненні певного віку та ваги з використанням цін на активних і відкритих ринках. Переоцінка проводиться відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Крім того, витрати на продаж на момент збору врожаю оцінюються й віднімаються з справедливої вартості. Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж є балансовою вартістю запасів на дату збору врожаю.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси щоквартально з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- Резерв очікуваних кредитних збитків. Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу. В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів у минулих періодах. На кожну звітну дату Компанія оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації. Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, що спостерігаються, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. Величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Для обчислення очікуваних кредитних збитків для інших фінансових активів які оцінюються за амортизованою вартістю, що не є торгівельною дебіторською заборгованістю, заборгованістю за орендою або активами за договором використовується загальний підхід, що базується на внутрішньому кредитному рейтингу позичальника
- Зобов'язання з оренди. Договори оренди враховуються Компанією з одночасним визнанням і подальшим урахуванням активу в формі права використання і зобов'язання з оренди для кожного договору оренди. На

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки запозичення додаткових позикових коштів. Дана ставка, орендні платежі, термін оренди, а також ймовірність використання опціону на придбання базового активу є результатом оцінки керівництва Компанії. Для проведення оцінки Компанія використовує керівництво по застосуванню відповідно МСФЗ 16 «Оренда» разом з професійними судженнями і розуміння керівництвом бізнес-процесів. Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія користується поточними доступними пропозиціями на ринку кредитів з подібними характеристиками і термінами. При оцінці терміну оренди Компанія бере до уваги строк корисного використання невідокремлюваних поліпшень базових активів.

- Визнання доходу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, яка отримана або підлягає отриманню, і являє собою суми до отримання за товари, послуги за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість. Компанія визнає виручку, коли сума виручки може бути надійно оцінена; коли існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і коли дотримуються конкретні критерії щодо кожного виду діяльності. Оцінки Компанії базуються на умовах договорів з клієнтами та професійному судженні управлінського персоналу. Так, Компанія зазвичай заключає договори з клієнтами, які до моменту надходження замовлення від клієнта не призводять до виникнення юридично обумовлених прав і обов'язків у сторін, відповідно Компанія вважає датою початку дій договору, в контексті застосування МСФЗ 15, надходження замовлення від клієнта, а кожне замовлення обліковується як окремий договір. Невизначеність щодо ймовірності отримання компенсації на початку дії угоди, обліковується в майбутньому як можливі збитки від знецінення дебіторської заборгованості, а не як змінна компенсація, адже політикою Компанії є заключення договорів тільки в разі повної впевненості в отриманні компенсації. Відповідно, на початку дії угоди індивідуальні договори не містять ризиків не отримання коштів у майбутньому. Договори Компанії зазвичай не містять змінних компенсацій, знижок і невизначеної кількості товарів, що будуть поставлені у майбутньому, та інших факторів, що можуть вважатися змінною компенсацією.
- Судові процеси. Компанія застосовує істотні судження в процесі оцінки і відображення в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, що впливають із судових процесів та інших не врегульованих претензій, які вирішено шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідно під час оцінки ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх фахівців. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИОсновні засоби

31 грудня 2019 року Компанія переглянула метод обліку основних засобів в частині оцінки певних класів основних засобів після їх первісного визнання. Раніше Компанія оцінювала такі основні засоби як будівлі та споруди, машини, устаткування і транспортні засоби оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Інші основні засоби відображалися за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

З 31 грудня 2019 року Компанія оцінює всі основні засоби за переоціненою вартістю за вирахуванням накопичених амортизації та збитків від знецінення. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості.

Збільшення балансової вартості основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, визнається в іншому сукупному доході і акумулюється у власному капіталі за статтею «Капітал у дооцінках», крім тих випадків, коли таке збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно коректує раннє визнане в прибутку чи збитку зменшення від переоцінки цих же активів. Зменшення балансової вартості основних засобів відображається як зменшення резерву переоцінки, але не перевищуючи суму попередніх збільшень балансової вартості цих же активів. Вся решта суми зменшення балансової вартості активу відображається у звіті про сукупний дохід. Щороку різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості і відображеної в звіті про сукупний дохід, і амортизацією, розрахованою на основі первісної вартості активу, переноситься з резерву переоцінки в нерозподілений прибуток.

Після вибуття об'єкта основних засобів з експлуатації, сума дооцінки, пов'язана з конкретним активом, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

Наступні витрати збільшують балансову вартість активу або визнаються як окремий актив у разі, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод, і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена. Всі інші витрати, в тому числі витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування, відображаються в звіті про сукупний дохід у тому періоді, в якому вони виникли. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння отриманої компенсації з балансовою вартістю активу і відображаються у звіті про сукупний дохід у статті «Інші доходи» або «Інші витрати».

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання. Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

	Термін корисної служби (роки)
Земельні ділянки	-
Будинки та споруди	8 - 45
Обладнання	3 - 25
Транспортні засоби	5 - 20
Інше	3 - 15

Залишкова вартість активів, термін корисного використання і методи амортизації переглядаються в кінці кожного фінансового року і коригуються перспективно, якщо це необхідно.

Незавершене будівництво включає витрати, пов'язані з будівництвом, створенням необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені в ході будівництва, яке фінансується за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного виробництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до експлуатації.

Активи у формі права користування

Компанія при здійсненні діяльності орендує земельні ділянки комунальної форми власності та у фізичних осіб, які використовуються для сільськогосподарського виробництва, а також на умовах фінансової оренди обладнання та транспортних засобів.

Компанія оцінює та відображає договори оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди, що не підпадають під спрощення. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем.

Активи у формі права користування початково оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди:
- всі орендні платежі, здійснені на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді:
- всі початкові прямі витрати, понесені орендарем:
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні ділянки землі, на якому активи розташовані.

Після настання дати початку дії договору, активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з урахуванням переоцінки зобов'язань з оренди.

Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- період дії договору оренди, який не підлягає достроковому припиненню;

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

- періоди, за якими передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, за якими передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Якщо договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії до закінчення терміну оренди або якщо вартість активу в формі права користування відображає той факт, що Компанія буде використовувати опціон на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

- дати закінчення терміну корисного використання активу в формі права користування або
- дати закінчення терміну оренди

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів.

Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) — це найменша обумовлена група активів Компанії, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний приток грошових коштів від інших активів (або груп активів) Компанії.

Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Компанія визначила ОГГК кожний з напрямків діяльності виробництва.

Біологічні активи і сільськогосподарська продукція

Біологічні активи оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на продаж, з урахуванням будь-яких змін, визнаних прибутків або збитків. Витрати на продаж включають всі витрати, необхідні для продажу активів.

Сільськогосподарська продукція спочатку відображається за справедливою вартістю, за вирахуванням оціночних витрат «на місці продажу» під час збору врожаю. Справедлива вартість сільськогосподарської продукції визначається на основі ринкових цін в даному регіоні. Отримана оцінка сільськогосподарської продукції вважається собівартістю на дату, коли починається застосовуватися МСБО 2 «Запаси».

Незібраний урожай оцінюється за справедливою вартістю, яка є теперішньою вартістю чистих грошових потоків, очікуваних від активу, з урахуванням його поточних умов експлуатації, дисконтированою за поточною ринковою ставкою до сплати податків. Оцінка поточних умов незібраного врожаю виключає будь-яке збільшення вартості в результаті додаткової біотрансформації і майбутньої діяльності Компанії.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

Доходи від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та зміни справедливої вартості біологічних активів відносяться до доходів основної діяльності сільськогосподарської компанії. Дані доходи виникають під час визнання сільськогосподарської продукції або додаткових біологічних активів (збору врожаю, народження тварини, приросту живої ваги тварин на вирощуванні та відгодівлі). Дохід визнається в сумі перевищення справедливої вартості продукції або додаткових біологічних активів в момент визнання над сумою витрат на їх виробництво.

Доходи від зміни справедливої вартості біологічних активів виникають на звітну дату при проведенні тестування балансової вартості біологічних активів, які обліковуються за справедливою вартістю, на предмет відповідності їх балансової вартості справедливій оцінці на дату звітності.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості і чистої вартості реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доопрацювання і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Для сільськогосподарської продукції собівартістю вважається справедлива вартість за вирахуванням оціночних витрат «на місці продажу» під час збору врожаю. Після первісної оцінки сільськогосподарська продукція відображається за найменшою з двох сум: собівартості або оціночної чистою вартістю реалізації.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням середньозваженого методу.

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншій організації. Під час початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

(а) Фінансові активи

- *Первісне визнання фінансових активів*

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Зазвичай підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди (операції).

Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди підтвердженням якої можуть бути інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка як базові дані використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка розглядається керівництвом як така, що не містить значного компоненту фінансування, в тому числі з огляду на те, що строки погашення такої заборгованості менше 12 місяців, під час первісного визнання оцінюється за ціною операції - сумою компенсації, очікуваної в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг з подальшим визнанням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

- *Подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки*

Боргові фінансові активи Компанія класифікує та надалі оцінює, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються у звіті про сукупний дохід. До даних фінансових активів віднесені інвестиції.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Фінансові активи рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не проводила рекласифікацію.

- *Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки*

На кожен звітну дату щодо окремого фінансового активу або групи фінансових активів Компанія визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки, що оцінюються за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то резерв під збитки за таким фінансовим інструментом оцінюється у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Щодо торговельної дебіторської заборгованості Компанія завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії такого фінансового інструменту. Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості відображаються в складі статті «Інші витрати» у звіті про сукупний дохід.

Очікувані кредитні збитки оцінюються Компанією виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

- *Списання фінансових активів*

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання є припиненням визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають наступні фактори:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

(b) Фінансові зобов'язання

- *Первісне визнання та подальша оцінка фінансових зобов'язань*

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання як фінансові зобов'язання, що оцінені за амортизованою вартістю. Компанія не класифікувала жодних своїх зобов'язань в якості фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передачі фінансового активу критеріям щодо припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі, договорів фінансової гарантії, зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням (за виключенням фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрат за операцією, що можуть бути безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

Після первісного визнання Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Метод відсоткової ставки передбачає, що витрати за відсотками протягом строку до погашення сплачуються за постійною ставкою до залишку зобов'язання, що визнається у звіті про фінансовий стан. «Витрати за відсотками» в даному контексті включають в себе початкові операційні витрати і відсотки до сплати при погашенні, а також будь-які відсотки до сплати, у разі якщо зобов'язання не сплачені.

- *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

(с) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і у звіті про фінансовий стан відображаються за чистою величиною тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або провести взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. Право на взаємозалік, що розглядається, не повинно залежати від можливих майбутніх подій і повинно мати юридичну можливість здійснення за наступних обставин: в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, при невиконанні зобов'язань за платежем (подія дефолту) і у разі неспроможності або банкрутства.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання Компанії з оренди, включають фіксовані платежі.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період.

Після початку дії договору оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди шляхом:

- збільшення балансової вартості для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди;
- зменшення балансової вартості щодо орендних платежів;
- переоцінки балансової вартості для відображення перегляду оцінки або зміни договору оренди.

Компанія визнає орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди для договорів оренди, які є короткостроковими (строк оренди до 12 місяців). Прийнято рішення застосовувати це виключення для всіх видів базових активів. Виключення застосовується також для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 5 тисяч доларів США).

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання у спосіб, визначений Компанією або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами

Зобов'язання за пенсійними програмами

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, яка передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як певного відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відображаються в періоді, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших суттєвих компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло внаслідок минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне буде відволікання економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відбивається у звіті про сукупний дохід за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі істотно, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Капітал

Статутний капітал являє собою сукупність засобів (вкладів, внесків, часток) засновників (учасників) у майно при створенні підприємства для забезпечення його діяльності в розмірах, визначених установчими документами.

Збільшення балансової вартості основних засобів та активів у формі права користування, що виникає внаслідок переоцінки, визнається в іншому сукупному доході і акумулюється у власному капіталі за статтею «Капітал у дооцінках», крім тих випадків, коли таке збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно коректує раннє визнане в прибутку чи збитку зменшення від переоцінки цих же активів. Зменшення балансової вартості основних засобів відображається як зменшення резерву переоцінки, але не перевищуючи суму попередніх збільшень балансової вартості цих же активів. Вся решта суми зменшення балансової вартості активу відображається у звіті про сукупний дохід. Щороку різниця між амортизацією, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості і відображеної у звіті про сукупний дохід, і амортизацією, розрахованої на основі первісної вартості активу, переноситься з резерву переоцінки в нерозподілений прибуток. Після вибуття об'єкта основних засобів з експлуатації, сума дооцінки, пов'язана з конкретним активом, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток - сума прибутку, що залишилася після сплати податків і частки, яка належить до виплати учасникам (дивідендів) або сума втрат, понесена в результаті ведення всіх видів діяльності в попередніх звітних періодах.

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками на загальних зборах.

Вплив валюти подання являє собою накопичені доходи (збитки), що виникають при перерахунку звітності у валюту подання.

Дохід за договорами з клієнтами

Компанія визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона задовольняє зобов'язання по виконанню, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнту. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу і отримувати практично всі інші вигоди від нього. Контроль включає в себе здатність заборонити іншим суб'єктам господарювання управляти використанням активу і отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю з п'яти кроків:

- крок 1: ідентифікація договору;
- крок 2: ідентифікація зобов'язань, які підлягають виконанню в рамках договору;
- крок 3: визначення ціни угоди;
- крок 4: розподіл ціни угоди на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- крок 5: визнання доходу.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

(a) Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається Компанією в момент передачі контролю над товарами, тобто коли товари поставлені покупцеві і покупець має повну свободу дій щодо товарів, і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання товарів покупцем. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики ушкоджень і втрати товару перейшли до покупця, покупець прийняв товари відповідно до договору, сплив строк дії положень про приймання товарів покупцем чи у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

(b) Продаж послуг

Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли покупець отримав контроль над результатом виконання Компанією зобов'язання. Виручка від надання послуг визнається за фактом надання таких послуг, прийняття яких підтверджується схваленим покупцем актом приймання результатів наданих послуг.

Виконання зобов'язань Компанії з надання послуг може здійснюється з плином часу. Виручка від надання таких послуг визнається щомісячно, на підставі актів про прийняття результатів наданих послуг, що підтверджують прогрес виконання.

(c) Подання

Якщо якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, в залежності від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором і оплатою, досконалої клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, повинна відобразити договір як контрактне зобов'язання на дату здійснення оплати або дату, коли оплата повинна бути здійснена (в залежності від того, яка дата раніше).

Якщо Компанія виконує передачу товарів і послуг клієнту до того, як клієнт виплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив - це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнту.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настанала дата сплати такої компенсації, необхідно лише протягом часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має даний право на сплату, навіть при тому, що ця сума в майбутньому може підлягати поверненню. Компанія враховує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9. Контрактні зобов'язання Компанії відображені в статті «Передплати отримані».

Облік витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу між власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Єдиний податок

Відповідно до Податкового кодексу України сільськогосподарські компанії, що займаються виробництвом, переробкою і реалізацією сільськогосподарської продукції за певних умов можуть вибирати реєстрацію в якості платника податку на прибуток або платника єдиного податку.

Компанія є платниками єдиного податку.

Сума єдиного податку до сплати розраховується виходячи з площі і грошової оцінки всіх земельних ділянок, що перебувають в оренді або у власності платника податків. Єдиний податок відноситься на витрати в міру виникнення.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (далі - ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або під час отримання авансу від покупців, або під час поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарів та послуг в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів. Вхідний ПДВ по незавершеного будівництва може бути відшкодована при отриманні актів по окремих етапах виконаних робіт, або, якщо проект незавершеного будівництва не може бути розділений на етапи, при отриманні документів про завершення підрядних робіт в цілому.

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунків по яких не був завершений на звітну дату, відбивається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

Дотації для виробників сільськогосподарських товарів

З 1 січня 2017 року для виробників сільськогосподарських товарів була введена державна підтримка у вигляді бюджетної дотації. Державна підтримка полягає в тому, що сільгоспвиробникам, які внесені до Реєстру одержувачів бюджетної дотації за певних умов, частина ПДВ, сплаченого ними до бюджету, повертають на поточний рахунок. Одержувачами бюджетної дотації є тільки сільськогосподарські підприємства - платники ПДВ. Бюджетна дотація розподіляється пропорційно вартості сільськогосподарської продукції, реалізованої виробником сільськогосподарських товарів. Розподіл дотації здійснює Державне Казначейство за окремою програмою Мінагрополітики

6. НОВІ СТАНДАРТИ І ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору». В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 «Страхові контракти». Набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи». Набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням. Набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому підприємство вперше застосовує дані поправки.

Реформа базової процентної ставки - Етап 2 – поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):

- Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.
- Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати.
- Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості - дана поправка застосовується перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

7. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня, дохід Компанії склав:

	2020	2019
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	5 354 903	6 049 999
Дохід від реалізації товарів	21 348	79 428
Дохід від наданих послуг	91 752	35 504
РАЗОМ	5 468 003	6 164 931

Продаж сільськогосподарської продукції включає в себе наступні культури:

	2020	2019
Соя	2 143 996	2 072 173
Кукурудза	1 370 903	3 042 443
Соняшник	1 033 019	424 218
Льон	2 699	252 233
Інше	804 286	258 932
РАЗОМ	5 354 903	6 049 999

8. ЗМІНИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Зміни справедливої вартості біологічних активів Компанії є дооцінкою врожаїв у момент збору.

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізації Компанії склала:

	2020	2019
Матеріальні витрати	(3 422 300)	(5 086 657)
<i>в тому числі</i>		
<i>реалізована переоцінка сільськогосподарської продукції</i>	(2 644 530)	(3 826 677)
Послуги сторонніх організацій	(807 738)	(296 564)
Заробітна плата персоналу та пов'язані нарахування	(650 713)	(398 767)
Амортизація	(611 388)	(296 564)
Інші	(158 714)	(169 201)
РАЗОМ	(5 650 853)	(6 581 684)

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати Компанії становили:

	2020	2019
Професійні послуги	(128 523)	(121 966)
Заробітна плата персоналу та пов'язані нарахування	(128 594)	(93 209)
Офісні витрати	(57 226)	(46 197)
Банківські послуги	(51 051)	(59 027)
Матеріальні витрати	(4 600)	(4 439)
Інші	(9 125)	(13 061)
РАЗОМ	(379 119)	(337 899)

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на збут склали:

	2020	2019
Транспортні послуги	(273 703)	(324 112)
Професійні послуги	(47 212)	(129 188)
Маркетингові послуги	(1 049)	-
Матеріальні витрати	(10 984)	(22 856)
Інші	(382)	(14 644)
РАЗОМ	(333 330)	(508 987)

12. ІНШІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня, інші доходи Компанії представлені в такий спосіб:

	2020	2019
Дохід за операціями купівлі-продажу валюти	9 421	-
Дохід від зміни очікуваних кредитних збитків (прим. 23)	176 343	-
Дохід від реалізації інших необоротних активів	-	141 768
Дохід від списання кредиторської заборгованості з вичерпаним терміном позовної давності	56 108	-
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	5 900	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	7 502	6 070
Інші	4 896	3 951
РАЗОМ	260 170	151 789

13. ІНШІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, інші витрати становили:

	2020	2019
Визнані штрафи, пені, неустойки	(11 953)	(644)
Витрати на благодійність та інші соціальні витрати	(48 269)	(27 531)
Нестачі та втрати запасів	(45 547)	(7 345)
Збиток за операціями купівлі-продажу валюти	-	(11 876)
Витрати за договорами оренди	-	(42 605)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(3 219)	(6 044)
Інші	(5 062)	(465)
РАЗОМ	(114 050)	(204 381)

14. ПРИБУТОК/ВИТРАТИ ЗА КУРСОВИМИ РІЗНИЦЯМИ, НЕТТО

Курсові прибутки / (збитки) Компанії склали::

	2020	2019
Курсові прибутки / (збитки) за кредитами та позиками (прим. 28)	(955 752)	439 179
Курсові прибутки / (збитки) за операціями з контрагентами	(87 850)	99 713
РАЗОМ	(1 043 602)	538 892

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

15. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати представлені в такий спосіб:

	2020	2019
Відсотки, нараховані за кредитами та позиками	(229 568)	(156 484)
Відсотки, нараховані за зобов'язаннями з оренди	(250 422)	(46 438)
Інше	(1 565)	(565)
РАЗОМ	(481 555)	(203 487)

16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів представлено в такий спосіб:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Інше	Незавершене будівництво	УСЬОГО
Переоцінена вартість							
31.12.2018	-	16 638	1 416 250	295 889	18 086	576 405	2 323 268
Застосування МСФЗ 16	-	-	(758 973)	(70 176)	-	-	(829 149)
Скориговане сальдо на 01.01.2019	-	16 638	657 277	225 713	18 086	576 405	1 494 119
Надходження	-	-	-	-	-	143 023	143 023
Введення в експлуатацію	-	140 073	938	1 695	-	(142 706)	-
Вибуття	-	-	(381)	(7 012)	-	-	(7 393)
Переоцінка основних засобів	-	1 014 980	14 077	(36 113)	(6 491)	-	986 453
Вплив валюти подання	-	15 531	(594 607)	37 654	3 056	97 419	(440 947)
31.12.2019	-	1 187 222	77 304	221 937	14 651	674 141	2 175 255
Надходження	-	-	-	-	-	148 993	148 993
Введення в експлуатацію	-	620 635	113 792	-	3 163	(737 590)	-
Вибуття	-	(108)	(6 436)	(18 116)	(153)	-	(24 813)
Вплив валюти подання	-	(221 229)	(17 487)	(35 182)	(2 516)	(82 305)	(358 719)
31.12.2020	-	1 586 520	167 173	168 639	15 145	3 239	1 940 716
Накопичена амортизація							
31.12.2018	-	(12 217)	(174 089)	(126 252)	(10 685)	-	(323 243)
Застосування МСФЗ 16	-	-	139 725	7 519	-	-	147 244
Скориговане сальдо на 01.01.2019	-	(538 102)	(1 617 141)	(1 829 609)	(135 295)	-	(4 120 147)
Амортизаційні відрахування	-	(582)	(9 870)	(44 078)	(4 227)	-	(58 757)
Вибуття	-	-	305	5 559	-	-	5 864
Переоцінка основних засобів	-	14 916	50 604	180 812	17 101	-	263 433
Вплив валюти подання	-	(2 117)	(6 675)	(23 560)	(2 189)	-	(34 541)
31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(195 631)	(21 107)	(53 045)	(3 697)	-	(273 480)
Вибуття	-	9	670	2 571	62	-	3 312
Вплив валюти подання	-	9 006	941	2 323	167	-	12 437
31.12.2020	-	(186 616)	(19 496)	(48 151)	(3 468)	-	(257 731)
Чиста вартість							
31.12.2018	-	4 421	1 242 161	169 637	7 401	576 405	2 000 025
31.12.2019	-	1 187 222	77 304	221 937	14 651	674 141	2 175 255
31.12.2020	-	1 399 904	147 677	120 488	11 677	3 239	1 682 985

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

Станом на 31 грудня 2019 року була здійснена переоцінка об'єктів основних засобів незалежним оцінювачем ТОВ «Експертне бюро» - українською компанією, що має ліцензію на здійснення оціночної діяльності відповідно до вимог законодавства України.

Справедлива вартість кожного об'єкта оцінки визначена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародних стандартів оцінки (МСО) на базі ринкової вартості без урахування податку на додану вартість. Під час розрахунку ринкової вартості об'єкта оцінки застосовувалися ринковий підхід (метод коригування вартості подібного майна) та витратний підхід (в тому числі метод індексації історичної вартості). Підсумкова величина ринкової вартості об'єкта оцінки визначена шляхом узгодження результатів оцінки, отриманих в рамках ринкового та витратного підходів.

17. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Компанія при здійсненні діяльності орендує земельні ділянки комунальної форми власності та у фізичних осіб, які використовуються для сільськогосподарського виробництва, а також на умовах фінансової оренди обладнання та транспортних засобів.

Активи у формі права користування

Рух активів у формі права користування представлено наступним чином:

	Земельні ділянки	Інше обладнання	РАЗОМ
ЧИСТА ВАРТІСТЬ, 31.12.2018	-	-	-
Вплив застосування МСФЗ 16 «Оренда»	-	681 905	681 905
Амортизаційні відрахування	-	(229 141)	(229 141)
Переоцінка активів у формі права користування	-	(151 987)	(151 987)
Вплив валюти подання	-	796 996	796 996
ЧИСТА ВАРТІСТЬ, 31.12.2019	-	2 275 544	2 275 544
Надходження	1 350 030	-	1 350 030
Амортизаційні відрахування	(76 378)	(221 174)	(297 552)
Вплив валюти подання	(203 113)	(359 093)	(562 206)
ЧИСТА ВАРТІСТЬ, 31.12.2020	1 070 539	1 695 277	2 765 816

Амортизація активів у формі права користування включається до складу собівартості та адміністративних витрат.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання Компанії з оренди включають:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова частина зобов'язань з оренди	1 380 955	564 177
Поточна частина зобов'язань з оренди	216 463	258 395
РАЗОМ	1 597 418	822 572

Всі зобов'язання з оренди номіновані в гривні.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

18. ЗАПАСИ

Запаси Компанії представлені таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Сільськогосподарська продукція	225 499	3 408 363
Незавершене виробництво	380 599	391 670
Товари	-	3 356
Інші запаси	39 778	58 751
РАЗОМ	645 876	3 862 140

Незавершене виробництво включає витрати, понесені сільськогосподарськими компаніями на звітну дату щодо поліпшення або підтримання незасіяних земель (чорний пар, рекультивація, дискування, внесення добрив). Дані поліпшення відносяться, головним чином, до підготовки ґрунту під урожай наступного року.

19. РОЗРАХУНКИ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ

Заборгованість Компанії за розрахунками з державним бюджетом за станом на 31 грудня включає:

ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ/ ПЕРЕДПЛАЧЕНІ	31.12.2020	31.12.2019
ПДВ	109 381	76 658
Передоплати за іншими податками	3 640	28 251
Передоплати за зборами до фондів соціального страхування	1 112	838
РАЗОМ	114 133	105 747

ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ ДО СПЛАТИ	31.12.2020	31.12.2019
Інші податки	3 903	6 649
Збори до фондів соціального страхування	-	-
РАЗОМ	3 903	6 649

20. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	177 907	909 344
Інша дебіторська заборгованість	8 946 642	11 737 799
Разом дебіторська заборгованість	9 124 549	12 647 143
Очікувані кредитні збитки	(121 584)	(353 151)
РАЗОМ	9 002 965	12 293 992

Торгова дебіторська заборгованість за термінами погашення представлені таким чином:

		31.12.2020	
	Очікуваний коефіцієнт непогашення	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Заборгованість із затримкою платежу до 30 днів	0,22%	71 303	(154)
Заборгованість із затримкою платежу 31-60 днів	0,43%	189	(1)
Заборгованість із затримкою платежу 61-180 днів	1,49%	753	(11)
Заборгованість із затримкою платежу 181- 360 днів	18,39%	1 089	(200)
Заборгованість із затримкою платежу понад 1 року	100,00%	104 573	(104 573)
РАЗОМ		177 907	(104 939)

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

	31.12.2019		
	Очікуваний коефіцієнт непогашення	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Заборгованість із затримкою платежу до 30 днів	0,03%	4 832 044	(1 527)
Заборгованість із затримкою платежу 31-60 днів	0,16%	3 613 945	(5 728)
Заборгованість із затримкою платежу 61-180 днів	1,21%	3 855 555	(46 675)
Заборгованість із затримкою платежу 181- 360 днів	4,20%	48 412	(2 034)
Заборгованість із затримкою платежу понад 1 року	100,00%	297 187	(297 187)
РАЗОМ		12 647 143	(353 151)

У складі дебіторської заборгованості відображені розрахунки з пов'язаними сторонами, детальніша інформація щодо розрахунків з пов'язаними сторонами Компанії подана в прим. 24.

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії містять:

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на депозитних рахунках	7	8
Грошові кошти на поточних рахунках	239 330	78 375
Грошові кошти в касі	460	677
РАЗОМ	239 797	79 060

Вільні грошові кошти Компанія розміщує як короткострокові депозити (строком до 3 місяців). На такі депозити нараховуються відсотки за відповідними ставками для короткострокових депозитів.

На Компанію не накладено ніяких обмежень щодо наявних у неї грошових коштів та їх еквівалентів.

22. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити та позики Компанії представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові кредити та позики	1 852 375	376 649
Поточні кредити та позики	798 623	4 944 755
<i>а саме</i>		
<i>поточна частина довгострокових кредитів та позик</i>	-	4 902 756
<i>поточні кредити та позики</i>	798 623	-
<i>зобов'язання за відсотками</i>	-	41 999
РАЗОМ	2 650 998	5 321 404

У складі кредитів відображені розрахунки з пов'язаними сторонами, детальніша інформація щодо розрахунків з пов'язаними сторонами Компанії подана в примі. 24.

23. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату кредиторська заборгованість подана наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	502 831	132 865
Зобов'язання перед персоналом	18 519	10 653
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	-	10 727
Інша кредиторська заборгованість	61 998	349 973
РАЗОМ	583 348	504 218

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати або чинити значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді будь-яких операцій, що можуть бути визначені як угоди з пов'язаними сторонами, приймається до уваги сутність таких операцій, а не тільки їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- власників і близьких членів їх родин;
- компанії, які перебувають під контролем або спільним контролем власників;
- ключовий керуючий персонал.

Операції з власниками і близькими членами їх родин

Операції між Компанією та власниками являють собою операції надання та погашення безвідсоткових короткострокових позик. Станом на 31 грудня залишки за розрахунками з власниками представлені:

	31.12.2020	31.12.2019
Інша дебіторська заборгованість	599 571	692 603
Інша кредиторська заборгованість	-	1 381

Протягом 2020 року власникам були виплачені дивіденди в сумі 193 268 доларів США.

Операції з компаніями, які перебувають під контролем або спільним контролем власників

Заборгованість Компанії за операціями з пов'язаними сторонами наведена в такий спосіб:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	152 594	643 030
Інша дебіторська заборгованість	7 581 143	10 664 569
Передплати видані	1 037	267 941
Позики отримані	18 320	9 370
Торгова кредиторська заборгованість	467 887	47 118
Інша кредиторська заборгованість	28 061	315 618
Передплати отримані	667 835	527 510

Операції з ключовим керуючим персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Компанії, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями в зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю підприємства.

Винагороди основному керівництву не передбачають будь-яких виплат крім заробітної плати. Заробітна плата ключового персоналу, що управляє відображена в складі адміністративних витрат в звіті про сукупний дохід і склала 7 471 долар США кількість ключових співробітників – 5 (у 2019 році - 7 556 доларів США за 2019 рік, кількість ключових співробітників – 5).

25. ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯПравові аспекти

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною в різних судових процесах і суперечках. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями в разі їх виникнення в результаті таких судових процесів і суперечок не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або операційні результати Компанії.

ПРИМІТКИ ДО СПЕЦІАЛЬНОЇ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у доларах США)

Податкові ризики

Компанія здійснює свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими державними установами. Випадки різночитання в трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливо непослідовне застосування і трактування українського податкового законодавства створює ризик істотних претензій і пред'явлення додаткових податкових зобов'язань і штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, в разі їх задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти свої позиції щодо дотримання всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію і застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати не розпочато справ про банкрутство Компанії; не було подій, які істотно впливають на розуміння даної окремої фінансової звітності.