

Звіт незалежного аудитора
Фінансова звітність за
2020 рік

Товариство з обмеженою
відповідальністю

«Агаріс Міко Центр»

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
1. Корпоративна інформація.....	7
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	7
3. Основні положення облікової політики	7
4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000).....	10
5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050).....	10
6. Інші операційні доходи (стаття 2120) та інші доходи (стаття 2240)	10
7. Інші операційні витрати (стаття 2180).....	11
8. Основні засоби (стаття 1010) – необоротні матеріальні активи.....	11
9. Запаси (стаття 1100)	11
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (стаття 1125)	12
11. Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155).....	12
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165).....	12
13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (стаття 1615).....	12
14. Операції з пов'язаними сторонами.....	12
15. Умовні та контрактні зобов'язання	13
16. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	14
17. Події після звітного періоду	15
18. Затвердження звітності.....	15

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Юридична адреса:

вул. Терещенківська, 11-А

Київ, 01004, Україна

Фактична адреса:

вул. Січових Стрільців, 60

Київ, 04050, Україна

Т +38044 484 33 64

Ф +38044 484 32 11

E-mail info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

Звіт незалежного аудитора

Власникам та керівництву ТОВ «Агаріс Міко Центр»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Агаріс Міко Центр» (далі – «Компанія»), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року та звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – «П(С)БО») та відповідає вимогам П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» стосовно змісту, форми та порядку її заповнення.

Основа для думки

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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до вимог П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видавіть його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або використання заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернаціонал Лтд (ГТІЛ) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в гарантованих нині межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Юстон Сквер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK)). ГТІЛ і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками. ГТІЛ та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не беруть на себе зобов'язання одна одної і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь-ласка, дивіться www.GrantThornton.global та www.GrantThornton.global. Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується офіційного бізнесу ГТІЛ, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІЛ. Найменування «Грант Торнтон», логотип Grant Thornton, включаючи символ/зображення зі стрічкою Мобіуса, а також «instinct for growth» є торговельними марками ГТІЛ. Усі авторські права належать ГТІЛ, включаючи авторське право на логотип Grant Thornton, усі права застережені. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому повідомленні або у додатках.

grantthornton.ua



Grant Thornton

An instinct for growth

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності Компанії міститься в додатку 1 цього звіту незалежного аудитора. Цей опис є невід'ємною частиною звіту незалежного аудитора.



Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Чосова К.П.

Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45.

Партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Верченко В.Б.

Сертифікат аудитора Серія А № 007664, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 28 лютого 2018 року № 355/2

Київ, Україна

6 травня 2021 року



Grant Thornton

An instinct for growth™

Додаток 1. Опис відповідальності Аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

(i) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати 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;

(ii) отримати розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;

(iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

(iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

ПІДПРИЄМСТВО: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГАРІС МІКО ЦЕНТР»
Територія: ЧЕРКАСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з
обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Відтворення рослин
Середня кількість працівників: 80
Адреса, телефон: вулиця Незалежності, буд. 1, с. ГРОДЗЕВЕ,
УМАНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 20350
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Складено:
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

2020/01/01

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

38565202
7124382500

за КОПФГ
за КВЕД

240
01.30

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.**

форма № 1

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	39,1	39,0
первісна вартість	1001	101,4	127,2
накопичена амортизація	1002	(62,3)	(82,2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	42 353,9	1447,1
Основні засоби	1010	144 205,5	186231,0
первісна вартість	1011	169 992,9	225480,5
Знос	1012	(25 787,4)	(39 249,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	186 598,5	187 717,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	34 322,9	29 389,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 618,8	11 166,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	1135	9 758,6	87,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 638,1	2 895,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 206,5	39 373,9
Витрати майбутніх періодів	1170	185,6	322,8
Інші оборотні активи	1190	44,8	206,7
Усього за розділом II	1195	65 775,3	83 442,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	252 373,8	271 159,9

Пасив 1	Код рядка 2	На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 212,2	10 212,2
Додатковий капітал	1410	188,3	188,3
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	26 339,9	77 567,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	36 740,4	87 968,4
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	1 740,4	2 028,7
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23 042,2	18 671,1
розрахунками з бюджетом	1620	-	1814,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	2,3	15,4
Доходи майбутніх періодів	1665	1 926,6	541,6
Інші поточні зобов'язання	1690	188 921,9	160 120,7
Усього за розділом III	1695	213 893,0	181 162,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	252 373,8	271 159,9

Керівник

Головний бухгалтер



ПІДПРИЄМСТВО: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГАРІС МІКО ЦЕНТР»

Дата (рік, місяць, день)

2020|01|01

за ЄДРПОУ

38565202

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За Рік 2019**

форма № 2 Код за ДКУД

1801007

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	162 079,3	114 091,5
Інші операційні доходи	2120	8 362,2	1 442,0
Інші доходи	2240	201,3	36,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	170 642,8	115 569,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(100 384,2)	(81 109,7)
Інші операційні витрати	2180	(20 871,4)	(18 390,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(121 255,6)	(99 500,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	49 387,2	16 069,7
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	49 387,2	16 069,7

Керівник

Головний бухгалтер



1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агаріс Міко Центр» (далі – «Компанія») було зареєстровано у відповідності з українським законодавством 26 лютого 2013 року. Основною діяльністю компанії є відтворення рослин. Зареєстрований офіс Компанії та місце здійснення підприємницької діяльності знаходиться за адресою: Черкаська обл., Уманський район, с. Гродзево, вул. Незалежності, буд. 1.

Станом на 31 грудня 2020 року структура власності Компанії представлена наступним чином: ТОВ "АГАРІС МІКО УКРАЇНА" – 71,06%, "АГАРІС МІКО ПОЛЬША" – 18,67% та МІКО-ІНВЕСТ НВ – 10,27% (далі – «материнські компанії»). Кінцевим бенефіціаром, що непрямым методом володіє 100% статутного капіталу Компанії є Анна Алберт Де Редт, Джіно Де Редт, Фредеріка Ірма Ферхейден.

Середня кількість працівників за 2020 рік становила 83 особи (2019: 80 осіб).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Керівництво вважає, що Компанія вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що будь-які дії, вжиті Компанією, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Компанії.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

3. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність компанії складена відповідно до принципів бухгалтерської обліку, що визначені Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (далі – «П(с)БО») та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють сферу бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії, представлена вище, була складена згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, затверджених Міністерством фінансів України і зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсних на звітну дату.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2020 року і покриває період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Функціональна валюта

Фінансова звітність представлена у українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Це валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Це означає, що операції у валютах, відмінних від функціональної, розглядаються як операції в іноземній валюті.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом цього строку і перевіряються на предмет зменшення корисності, за наявності індикаторів зменшення корисності. Термін корисного використання та метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисного використання чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід обліковуються як зміна строку корисного використання або методу амортизації та розглядаються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування за кожен період відображаються у складі звіту про фінансові результати в категорії витрат у відповідності з функціональним призначенням нематеріального активу. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та відображаються у складі звіту про фінансові результати, в момент припинення визнання активу. Компанія нараховує амортизацію нематеріальних активів із застосуванням прямолінійного методу, що застосовується щодо первісної вартості нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання. Нематеріальні активи в основному включають ліцензії та програмне забезпечення. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 1 року до 10 років.

Основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи та основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від зменшення корисності. Первісна вартість включає в себе такі витрати:

- ▶ суми, сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються Компанії);
- ▶ суми непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, пов'язаних з придбанням основних засобів;
- ▶ монтаж та пусконаладжувальні витрати, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати на технічне обслуговування активу в його робочому стані включаються до складу витрат звітної періоду. Компанія має наступні критерії для капіталізації основних засобів: строк корисного використання більше одного року і вартість основного засобу не менше 6 000 грн (без урахування ПДВ).

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи включають вартість будівельних та інженерних робіт, інші прямі витрати, відповідну частину накладних витрат, що капіталізуються тільки тоді, коли вони відповідають критеріям визнання активу. Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи не амортизуються, поки відповідні активи не будуть завершені і введені в експлуатацію. При введенні в експлуатацію незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи переносяться до відповідної категорії основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів. Строки корисного використання основних засобів є наступними:

	Строк корисного використання (років) (середній)
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10-25
Машини та обладнання	2-10
Транспортні засоби	5-10
Меблі, обладнання та пристрої	2-5
Інші основні засоби	4-12

Об'єкт основних засобів списується в разі продажу або коли не очікуються отримання майбутніх економічних вигід від його використання або продажу. Будь-який дохід від вибуття активу (чисті надходження від вибуття) включається до складу інших операційних доходів у звіті про фінансові результати, коли актив списується. Балансова вартість списаного основного засобу відображається у складі інших операційних витрат в звіті про фінансові результати, в періоді списання активу.

Запаси

Запаси в основному складаються з сировини та матеріалів. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При використанні оцінка запасів здійснюється за методом ФІФО: собівартості перших за часом надходження запасів. Собівартість запасів включає:

- суми, сплачені постачальнику відповідно до договору (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються);
 - непрямі податки пов'язані з придбанням запасів, що не відшкодовуються Компанією;
 - витрати на доставку й обробку, а також будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.
- Чиста вартість реалізації – розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення робіт і попередньо оцінених витрат на збут.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги при первісному визнанні обліковується за чистою вартістю реалізації. Після первісного визнання, дебіторська заборгованість оцінюється за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках, грошові кошти в дорозі, а також поточні депозити зі строком погашення до трьох місяців чи менше і які не мають значного ризику зміни вартості.

Зареєстрований та статутний капітал

Статутний капітал Товариства складається із грошових внесків, отриманих від учасників.

Доходи від реалізації

Визнання доходів від реалізації відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигод у майбутньому та за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в якості оплати, за виключенням знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товар, що в основному настає після доставки товару за місцем призначення залежно від умов поставки.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладання договору. Оренда, за якою Компанія передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння активом, класифікується як фінансова оренда.

Фінансова оренда відображається в обліку одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом строку корисного використання активу. Проте, якщо угодою не передбачено перехід права власності на актив до орендаря, амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання активу.

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння орендованим активом, класифікується як операційна оренда. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Податки

Єдиний податок

Підприємство не є платником податку на прибуток. Підприємство є платником єдиного податку четвертої групи. До четвертої групи платників єдиного податку року належать сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаро-виробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %.

Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є площа сільськогосподарських угідь, що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди. Basis оподаткування податком є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь. Ставка податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель та їх розташування.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у звіті про фінансовий стан та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди є ймовірним.

4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000)

	2020	2019
Дохід від реалізації компосту	156 843	108 627
Дохід від реалізації товарів	2 340	2 357
Дохід від надання послуг	2 896	3 108
	162 079	114 092

5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)

	2020	2019
Матеріали	55 603	44 365
Електроенергія	13 903	10 836
Амортизація	12 235	10 016
Заробітна плата	9 872	8 081
Паливо	4 509	3 950
Інші витрати	4 262	3 861
	100 384	81 110

6. Інші операційні доходи (стаття 2120) та інші доходи (стаття 2240)

	2020	2019
Реалізація інших оборотних активів та ОЗ	337	166
Дохід від операційних курсових різниць	7 554	965
Відсотки банку (операційні)	208	171
Інші доходи	464	176
	8 563	1 478

7. Інші операційні витрати (стаття 2180)

	2020	2019
Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відповідні податки	4 144	4 020
Бухгалтерські послуги	1 103	1 247
Юридичні послуги	338	321
Аудиторські послуги	209	95
Витрати на відрядження	135	5
Амортизаційні відрахування	797	725
Витрати з операційної оренди	14	30
Інші витрати	7 363	5 230
Разом адміністративні витрати	14 103	11 673
Витрати на збут		
Бонуси клієнтам	478	(53)
Амортизація	442	398
Брокерські послуги	200	184
Витрати на оренду та ремонт вантажного автотранспорту	56	436
Паливо-мастильні матеріали для вантажного автотранспорту	867	1 376
Оплата праці та пов'язані з нею нарахування	284	336
Страхування	-	23
Витрати на експорт (лабораторні дослідження)	232	192
Інші витрати (витрати на відрядження тощо)	269	72
Разом витрати на збут	2 828	2 964
Інші операційні витрати		
Збиток від операційних курсових різниць	1 439	2 491
Уцінка запасів (готова продукція)	-	-
Собівартість реалізації інших оборотних активів та ОЗ	321	167
Брак у виробництві	-	94
Витрати на формування резерву сумнівних боргів	1 339	224
Інші витрати (донарахування ПДВ до звичайної ціни тощо)	841	777
Разом інші витрати	3 940	3 753
Разом інші операційні витрати (стаття 2180)	20 871	18 391

8. Основні засоби– необоротні матеріальні активи (стаття 1010)

	2020	2019
Первісна вартість	225 480	169 993
Будинки та споруди	138 471	97 189
Машини та обладнання	66 039	59 444
Транспортні засоби	19 731	12 198
Інструменти, прилади та інвентар	255	206
Інші основні засоби	984	956
Амортизація	(39 249)	(25 787)
Залишкова вартість	186 231	144 206
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	1 447	42 354

9. Запаси (стаття 1100)

	2020	2019
Сировина та матеріали (у т.ч. с/г призначення)	11 406	18 056
Незавершене виробництво	6 490	6 853
Запасні частини	6 081	3 712
Будівельні матеріали	1 404	1 753
Матеріали, передані на переробку	-	-
Паливо	300	748
Інші матеріали	3 482	2 882
Інші матеріали (Малоцінні та швидкозношувані предмети)	227	319
	29 390	34 323

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (стаття 1125)

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2020	2019
Дебіторська заборгованість за продані товари	12 677	7 150
За вирахуванням: резерву під сумнівну заборгованість	(1 511)	(531)
	11 166	6 619

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги є безпроцентною і погашається у ході звичайної діяльності у період від 20 до 30 днів.

11. Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2020	2019
Фінансова допомога видана	-	4
Розрахунки з митницею	132	265
Збори та інші платежі (ЄСВ)	-	46
Аванси сплачені національним постачальникам	2 764	1 781
Аванси сплачені іноземним постачальникам	-	542
Інша заборгованість	-	-
За вирахуванням: резерву	-	-
	2 896	2 638

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	2020	2019
Кошти на рахунках в банках	39 374	12 207
Грошові кошти в дорозі	-	-
	39 374	12 207

13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (стаття 1615)

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги представлена таким чином:

	2020	2019
Заборгованість за куплені товари, роботи, послуги	18 671	23 042
	18 671	23 042

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги є безпроцентною і погашається у ході звичайної діяльності у період від 20 до 30 днів.

14. Операції з пов'язаними сторонами

У 2020 році та 2019 році операції Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

ТОВ «Агаріс Міко Україна»

	2020	2019
Дохід від реалізованої продукції, товарів, послуг	1 095	1 095
Купівля товарів (у тому числі капітальних інвестицій)	13 635	10 938
Купівля послуг	38	52

Agaris Myco Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

	2020	2019
Дохід від реалізованої продукції, товарів, послуг	-	-
Купівля товарів (у тому числі капітальних інвестицій)	4 534	7 227
Купівля послуг	5 637	2 326

Станом на 31 грудня залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступними:

Agaris Myco Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

	2020	2019
Інші поточні зобов'язання – (стаття 1690)	159 300	188 560

Дохід та непогашена дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам відносяться до продажу товарів.

Продажі пов'язаним сторонам здійснені на умовах, еквівалентних тим, що здійснені на загальних засадах.

Закупівлі і непогашена кредиторська заборгованість відносяться до купівлі товарів.

Дебіторська та кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в ході звичайної діяльності і розрахунок по ній відбувається у грошовій формі.

Інші поточні зобов'язання (стаття 1690) – це безвідсоткова фінансова допомога отримана від ТОВ «Агаріс Міко Україна» зі строком погашення до одного року або за вимогою позикодавця.

Компенсації провідному управлінському персоналу

У 2020 році загальний розмір компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу адміністративних витрат, становив 1 333 тис. грн. (2019: 1 284 тис. грн.). Винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань.

15. Умовні та контрактні зобов'язання

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія як орендар

Компанія уклала договір операційної оренди земельної ділянки строком на 25 років. Орендна плата становить 4,5% річних виплачується регулярно відповідно до вимог ПКУ.

Відповідно до п. 3 П(с)БО 11 «Зобов'язання» вимоги цього стандарту застосовуються з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо зобов'язань, установлених іншими П(с)БО.

Відповідно до п. 9 П(с)БО 14 «Оренда» належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з П(с)БО 16 «Витрати» на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

	2020	2019
Орендна плата (землі сільських та селищних рад)	33	33
Всього	33	33

Мінімальні майбутні орендні платежі за угодами невідмовної оренди до 1 року 33 тис. грн., від 1 до 5 років 166 тис. грн., понад 5 років – 589 тис. грн.

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Компанія нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

При складанні цієї фінансової звітності, керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Судові розгляди

У ході звичайного ведення операцій Компанія виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що жодних матеріальних втрат у зв'язку з позовами понесено не буде і тому резерв під судові позови не було нараховано станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

16. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії є дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська заборгованість, отримані позики та кредити.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. У 2020 і 2019 роках, валютні ризики Компанії були, в основному, пов'язані з дебіторською, кредиторською заборгованістю, отриманими позиками та кредитами. Компанія не укладала угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків. Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче згідно офіційних даних Національного банку України:

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2020 року	34.7396	28.2746
Середній курс за 2020 рік	30.7879	26.9575
На 31 грудня 2019 року	26.4220	23.6862
Середній курс за 2019 рік	28.9518	25.8456

*<https://bank.gov.ua/markets/exchangerate-chart>

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	2020		2019	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Гроші та їх еквіваленти	1 007	-	311	-
Всього	1 007	-	311	-

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	2020		2019	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
10% збільшення обмінного курсу	-	-	31	-
10% зменшення обмінного курсу	-	-	31	-

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні терміну їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику керівництво Компанії забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків та материнської компанії, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків.

Компанія використовує умови торгового кредиту наданого постачальниками для забезпечення фінансування власних потреб в капіталі. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2020 року:

31 грудня 2020 року	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	18 671	18 671	18 671	-	-
Інші поточні зобов'язання	160 121	160 131	160 131	-	-

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2019 року:

31 грудня 2019 року	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	23 042	23 042	23 042	-	-
Інші поточні зобов'язання	188 922	188 922	188 922	-	-

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Керівництво вважає, що потенційний збиток Компанії від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу Компанії.

Ризик управління капіталом

Компанія розглядає капітал учасників та чисту заборгованість як основні джерела фінансування капіталу. Її чиста заборгованість складається з кредиторської заборгованості скорегованої на суму грошових коштів та їх еквівалентів.

Основними цілями Компанії в політиці управління капіталом є підтримання стабільного рівня капіталу для фінансування та забезпечення господарської діяльності шляхом прийняття розважливих інвестиційних рішень для забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

17. Події після звітного періоду

На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на операційну та господарську діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність.

18. Затвердження звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 29 квітня 2021 року.