

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
ТОВ «Україна 2001»
за 2019 р.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Керівництво ТОВ „Україна 2001” (далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, вперше згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ТОВ «Україна 2001»:

Виконавчий директор

Головний бухгалтер



О. Камінський

Н. Єршова

1. Загальна інформація

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю „Україна 2001”
Код за ЄДРПОУ	35080933
Місцезнаходження	30600, Хмельницька обл., Теофіпольський район, селище міського типу Теофіполь, вул. Леніна (Небесної Сотні), будинок 37В
Дата державної реєстрації	06. 08.2007 р. номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 667 102 0000 000379
Місцезнаходження реєстраційної справи	Теофіпольська районна державна адміністрація Хмельницької області

Види діяльності за КВЕД 2010:

- 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур(основний);
- 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід;
- 01.42 Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів;
- 01.45 Розведення овець і кіз;
- 01.46 Розведення свиней;
- 01.49 Розведення інших тварин;
- 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві;
- 10.61 Виробництво продукції борошно-круп'яної промисловості;
- 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання;
- 10.81 Виробництво цукру;
- 10.91 Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах;
- 10.11 Виробництво м'яса;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1.1 Фінансова звітність станом на 31.12.2019 року є першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності. Перше застосування МСФЗ передбачає складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання МСФЗ».

Застосування МСФЗ 1 передбачає розкриття порівняльної інформації за період, попередній звітному, що обумовлює необхідність трансформації звіту про фінансовий стан на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р., а також звіту про сукупні прибутки та збитки за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік та звіту про власний капітал за 2018 рік. Тому ми звертаємо увагу на Примітки до фінансової звітності, які пояснюють внесення коригувань у вхідні залишки Звіту про фінансовий стан на 01.01.2018 р. та фінансову звітність за 2018 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 рік.

Фінансова звітність ТОВ «Україна 2001» за 2019 рік складена на основі міжнародних стандартів фінансової звітності. Дата переходу до застосування Міжнародних Стандартів фінансової звітності управлінським персоналом визначена 01.01.2018 року. До 01.01.2019 р. Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО. МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" вимагає від підприємства, що переходить на МСФЗ, скласти звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на початок періоду на дату переходу на МСФЗ. Коригування вхідні залишки показників фінансової звітності внесені в сумі 90 604 тис. грн.

Фінансова звітність Товариства, складена на основі МСФЗ, представлено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73.

2.1.2 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 16 «Оренда», які набувають чинності 01 січня 2019 року.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду. Метою стандарту є забезпечення порядку розкриття орендарями та орендодавцями доречною інформації, правдиво представляє ці операції. Дана інформація є основою, використовуваної користувачами фінансової звітності для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки організації.

Товариство має довгостроковий договір оренди строком більше 12 місяців, тому МСФЗ 16 «Оренда» було застосовано у 2019 році.

Компанія застосовує Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» для визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Застосування даного стандарту забезпечує надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно.

Згідно МСФЗ 16 оренда враховується на основі «моделі права користування». Дана модель передбачає, що на дату початку оренди в орендаря є фінансове зобов'язання здійснювати орендні платежі на користь орендодавця за право користування базовим активом протягом терміну оренди. Орендодавець передає таке право користування базовим активом на дату початку оренди, яка

представляє собою момент, коли орендодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 25 лютого 2019 року та буде затверджена на чергових загальних зборах учасників.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.7. Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2019 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 29,96% $((113,7:100 \cdot 109,8:100 \cdot 104,1:100) \cdot 100 - 100)$. Оскільки кумулятивний приріст інфляції не досяг 100% проведення перерахунку фінансової звітності згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не потребується.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за теперішньою вартістю довгострокових зобов'язань по оренді.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- а) подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- б) відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- в) є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- г) є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інші довгострокові фінансові інвестиції	—	—	—	—	615388	505324	615388	505324
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	—	—	-	-	-	-	-	—

5.2. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Істотні положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувалися послідовно по відношенню до усіх періодів представлених у звітності.

6.1.Основні засоби

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Критерій віднесення активів до необоротних термін служби - більше 365 днів.

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єкта до складу основних засобів (без ПДВ) - 6000,00 грн.

Значення ліквідаційної вартості основних засобів та нематеріальних активів - 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів - прямолінійний, за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів:

Будівлі та споруди	20 років
Комп'ютерне та офісне обладнання	2 роки
Транспортні засоби	5 років
Меблі та офісне обладнання	4 роки
Нематеріальні активи	5 років

Припинення нарахування амортизації починається з будь-якої дати, яка настає раніше:

- коли об'єкт класифікують як наявний для продажу актив (або включають до ліквідаційної групи);
- або він перестає відповідати критеріям визнання активом.

Метод нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів – 100 відсотків вартості об'єкта в першому місяці використання.

Основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи збільшують балансову вартість основних засобів. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість основних засобів та нематеріальних активів встановлюється на рівні 0,00 грн., терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

6.2 Перегляд строку корисної експлуатації

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів повинен періодично переглядатися та, якщо очікування суттєво відрізняються від попередніх оцінок, сума накопиченої амортизації поточного і майбутнього періодів повинна бути відкоригована. Проводиться за рішенням керівництва ТОВ при наявності очевидних вищевказаних умов.

6.3 Необоротні активи, які утримуються для продажу

Моментом визнання необоротних активів як активів які, класифіковані як утримувані для продажу є прийняття рішення про їх відчуження. Вони оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

6.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

7. Фінансові інвестиції

Віднесення довгострокових фінансових інвестицій до таких, які обліковуються за методом участі в капіталі відображається за умови, якщо частка у статутному капіталі об'єкта інвестування становить більше 20% або іншим чином справляється суттєвий вплив на діяльність об'єкта інвестування у разі придбання вказаних інвестицій не для продажу.

Оцінка інших довгострокових фінансових інвестицій, на дату придбання проводиться за собівартістю придбання, тобто за справедливою вартістю.

8. Запаси

Запаси складаються із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Система обліку запасів періодична.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

При вибутті запасів використовується метод ФІФО. Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами періоду в якому визнається відповідний дохід.

Списання малоцінних предметів, термін експлуатації яких становить менше 365 днів і вартістю не більше 340 грн. незалежно від терміну експлуатації проводиться в межах 100% вартості під час передачі в експлуатацію із одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації.

9. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу "овердрафт" і короткострокові депозити в банках з початковим терміном погашення три місяці і менше.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

10. Визнання доходів

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

11. Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продану продукцію;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

12. Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли:

- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Резерв під очікувані збитки від знецінення (резерв сумнівних боргів) створюється на основі аналізу платоспроможності кожного покупця готової продукції, ТМЦ, робіт, послуг.

13.Облік зобов'язань

Зобов'язання слід класифікувати як поточні, якщо воно відповідає будь-якому з таких критеріїв:

- а) за очікуванням, буде реалізоване в ході нормального операційного циклу підприємства;
- б) утримується з метою продажу;
- в) підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після дати балансу;
- г) підприємство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після дати балансу.

Усі інші зобов'язання слід класифікувати як довгострокові.

Віднесення зобов'язань до довгострокових - термін погашення яких становить (за договором) більше 365 днів.

14.Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю.

15. Витрати на позики

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

16. Створення забезпечень наступних витрат і платежів

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникли в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Товариством створюються наступні забезпечення:

- для виплат відпусток - не створено

В кінці кожного року проводиться інвентаризація забезпечень, при необхідності проводиться їх коригування.

17.Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному економічному середовищі через довільне тлумачення податковими органами різних аспектів господарської діяльності, Товариство, можливо буде змушене визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Товариства. На думку керівництва Товариство сплатило усі податкові зобов'язання, тому дана фінансова звітність не містить резервів на покриття податкових збитків.

Закони та нормативні акти, які впливають на діяльність організацій в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін. Податкове, валютне та митне законодавство країни відкрите для

неоднозначних тлумачень, а інші юридичні та фінансові перешкоди лише додають свій внесок до переліку проблем, які повинні вирішувати підприємства самостійно. Майбутній економічний напрям розвитку країни великою мірою залежить від економічної, податкової та кредитно-монетарної політики уряду, законів та нормативних актів, які приймаються, а також змін політичної ситуації у країні.

Товариство є сільгоспвиробник і є платником єдиного податку четвертої групи.

18. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

19. Розкриття інформації (деталізація) щодо суттєвих статей фінансової звітності

Фінансова звітність і відповідні дані для попередніх періодів не перераховані згідно зі зміною загальної купівельної спроможності функціональної валюти. Фінансова звітність базується на історичній собівартості.

19.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

19.1.1 Необоротні активи

Загальна балансова вартість основних засобів та нарахований знос на початок і кінець періоду, тис.грн.:

	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Основні засоби	296989	497198	665561
Знос	112853	133845	179223

Протягом 2019 року придбано і модернізовано основних засобів вартістю 168363 тис. грн., та вибуло за рік по первісній вартості 4597 тис. грн., Вартість повністю з амортизованих основних засобів - 21777 тис. грн..

Збільшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки складає 548 тис.грн. Перегляд строку корисної експлуатації об'єктів основних засобів в періоді що закінчився 31 грудня 2019 р. не проводилось.

Інвентаризація основних засобів проведена згідно наказу № 2911/2 від 29.11.19 р. Станом на 31 грудня 2019 року – відхилень не виявлено.

Довгострокові біологічні активи(ВРХ,свині) - 45318 тис. грн. збільшились в порівнянні з попереднім звітним періодом на 4365тис. грн.

19.1.2 Запаси

Запаси Товариства станом на 31.12.2019 року були представлені наступним чином, тис. грн.:

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Відхилення (+/-) 2019-2018
Сировина і матеріали в т. числі:	670154	752260	918912	+166652
виробничі запаси	205912	279554	265110	-14444
готова продукція	416367	414147	562812	+148665
товари	47875	58559	90990	+32431

Збільшення залишків запасів в 2019 р. в порівнянні з 2018 р. відбулось на 166652 тис. грн..

В 2019 році збільшення чи зменшення вартості запасів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбувалося.

19.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

тис. грн..

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Відхилення (+/-) 2019-2018
Довгострокові фінансові інвестиції	455711	505324	615388	+110064

Станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції представлені акціями інших підприємств (ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод», код ЄДРПОУ 05394995, і грошовими коштами несеними в статутний фонд ТОВ «М.Транс», код ЄДРПОУ 31918779, ТОВ «Ярмолинці-Агро» код ЄДРПОУ 36922769, ТОВ «БІО Електрикс» код ЄДРПОУ 41570089, ТОВ «Базалія 2007» код ЄДРПОУ 34612769 і інші підприємства на суму 615388 тис. грн.). Облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією за собівартістю придбання. В 2019 році Товариство не отримувало доходи від інвестиційної діяльності (дивіденди).

Оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю на 31 грудня 2019 року не здійснювалась. Проте суми цих фінансових інвестицій не мають суттєвого впливу на звітність.

19.1.4. Векселі одержанні

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Відхилення (+/-) 2019-2018
Векселі одержані	53481	53481	38521	-14960

Станом на 31.12.2019 р. векселі одержані обліковуються на суму 38521 тис. грн., в тому числі шість векселів (емітовані ТОВ «Соляріс ЕКО», код ЄДРПОУ 39905725 за договором поставки № СГ/2011/16 від 20.11.2015 р.) на загальну суму – 11 000 тис. грн.. Дата пред'явлення в яких не вказана. П'ять векселів(емітовані ТОВ «Меркурій Транс-Авто» ЄДРПОУ 34000369 за договором поставки № СГ/2909/5 від 29.09.2015 р.) на загальну суму – 9 292 тис. грн. Дата пред'явлення в яких не вказана. Один вексель (емітований ТОВ «Ардеолла», код ЄДРПОУ 40113698 за договором поставки №СГ/2112/7 від 21.12.2015 р.) на загальну суму 2 000 тис. грн.. Дата пред'явлення якого не вказана. Сімнадцять векселів (емітовані ТОВ «ЛАН», код ЄДРПОУ 22762163) на суму боргу 16 228 тис. грн. по різних договорах).Дата погашення до 02.02.2021 року.

19.1.5.Дебіторська заборгованість

тис. грн

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Відхилення (+/-) 2019-2018
за товари, роботи, послуги	627493	1063617	380086	-683531

за розрахунками з бюджетом	15701	6789	551	-6238
інша поточна заборгованість	504866	550673	1555960	1005287
інші оборотні активи			116	+116
Всього	1148060	1621079	1936713	+315634

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість представлена в сумі 380086 тис. грн., в порівнянні з минулим звітним періодом, що закінчився 31 грудня 2018 року зменшилась на 683531 тис. грн. Основні дебітори:

ТОВ «Благодар-Агро» (ЄДРПОУ 36016193)-38177 тис. грн. ;
СГВК «Україна 2001» (ЄДРПОУ 40910335)-13722 тис. грн.;
ТОВ «Галич Агро-Стек» (ЄДРПОУ 37152124) – 36628 тис. грн.;
ТОВ «Черняхівського» (ЄДРПОУ 30906275)-15929 тис. грн.;
ФГ «Шантія» (ЄДРПОУ 40781732)-14355 тис. грн ;
ТОВ «ПЗ ім.. Шмідта» (ЄДРПОУ 37456999)- 22675 тис. грн.;
ТОВ «Грузевиця-Агро» (ЄДРПОУ 35344513)-25635 тис. грн.;
ПрАТ «ГЦЗ» (ЄДРПОУ 05394995)-14254 тис. грн.;
ТОВ «Мосспас» (ЄДРПОУ 36379395)-10624 тис. грн.;
ПП «Довгалівське» (ЄДРПОУ 35172620)-38432 тис. грн.

В зв'язку з тим, що з основними дебіторами Товариство має досвід багаторічної співпраці, тому по поточній заборгованості за товари, роботи, послуги резерв під очікувані збитки від знецінення (резерв сумнівних боргів) не створювався.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом дорівнює 551 тис. грн., зменшення в порівнянні з аналогічним періодом 2018 р. на 6 238 тис. грн.

Інша поточна заборгованість на 31.12.2019 р. збільшилась в порівнянні з 2018 р. на 1005287 тис. грн.

Інші оборотні активи складають на 31.12.2019 р. 116 тис. грн. що більше в порівнянні з відповідним періодом 2018 р. на 116 тис. грн..

19.1.6. Грошові кошти

	На	На	На	тис. грн Відхилення (+/-) 2019-2018
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	
	2 320	751	2 495	+1 744

Станом на 31.12.2019 року на рахунках Товариства обліковується грошові кошти в сумі 2 495 тис. грн., що більше з відповідним періодом 2018 року на 1 744 тис. грн..

19.1.7. Власний капітал

	На	На	На	тис. грн Відхилення (+/-) 2019-2018
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	
Статутний капітал	1405	1405	1405	-
Капітал в дооцінках	12818	13226	13744	+548
Нерозподілений прибуток	2465805	2989563	3385082	+395519
Всього власний капітал	2480028	3004194	3400261	+396067

На 31 грудня 2019 року власний капітал складає 3400261 тис. грн. в тому числі:

- статутний капітал Товариства становить 1405 тис. грн. грн.

- нерозподілений прибуток - 3385082 тис. грн.

Збільшення власного капіталу пояснюється збільшенням нерозподіленого прибутку за 2019 р. на суму 395519 тис. грн

19.1.8 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Загальна сума на 31.12.2019 р. 283523 тис. грн. в тому числі:
довгострокові кредити банку (валюта Євро) за сумою погашення -158532 тис. грн;
майнові паї юридичних і фізичних осіб - 5573 тис. грн.
зобов'язання по оренді землі за теперішньою вартістю 119418 тис. грн. в регістрах бухгалтерського обліку буде проведено після одержання аудиторського висновку.

19.1.9. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість були представлені таким чином, тис. грн.:

	На 31.12.2017	На 31.12.2018.	На 31.12.2019	Відхилення (+/-) 2019-2018
Короткострокові кредити банків	41601	99750	252829	+153079
За довгостроковими зобов'язаннями				
за товари, роботи, послуги	148693	194670	272193	+77523
розрахунки з бюджетом	1450	1651	1429	-222
розрахунки зі страхування	841	906	809	-97
розрахунки з оплати праці	2982	3404	3640	+236
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			738	+738
Інші поточні зобов'язання	19478	95092	174623	+79531
Всього	215045	395473	706261	+310788

За судженням керівництва частина довгострокового кредиту

В цілому на 31 грудня 2019 р. в порівнянні з 31 грудня 2018 р. валюта балансу Товариства збільшилась на 310 788 тис. грн.

20. Дохід від реалізації

Товариство при переході на МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» використало модифіковане ретроспективне застосування. На дату першого застосування МСФЗ 15 Товариство мало не виконані договори, тому сумарний вплив першого застосування, на який коригується залишок нерозподіленого прибутку на 01 січня 2019 року, було зменшено на 90 603 тис. грн. по причинах терміну позовної давності, що минув.

20.1. Звіт прибутки та збитки

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці

витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Наводимо звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31.12.2019 р. в порівнянні даних за 2019-2018 рр.

тис. грн.

	2017	2018	2019	Відхил. (+ -) 2019-2018
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	1303648	1457427	1579766	+122339
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(660644)	(860816)	(1038659)	(+177843)
Валовий прибуток	643004	596611	541107	-55504
Інші операційні доходи	34108	26555	68427	+41872
Адміністративні витрати	(23976)	(31460)	(35709)	+4249
Витрати на збут	(26820)	(29823)	(29885)	(+62)
Інші операційні витрати	(84361)	(31951)	(40834)	(+8883)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	541955	529932	503106	-26826
Інші фінансові доходи	12388	14	53	+39
Інші доходи		856	1403	+547
Фінансові витрати	(985)	(6441)	(18440)	(+11999)
Інші витрати		(603)	(-)	(-603)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	553358	523758	486122	-37636
збиток				
Витрати(дохід) з податку на прибуток				
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	553358	523758	486122	-37636
збиток				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	12818	408	548	+140
Сукупний дохід	566176	524166	486670	-37496

Суттєвий вплив на формування фінансового результату до оподаткування спричинили фінансові витрати, а саме сплачені відсотки за користування кредитними ресурсами і збільшення собівартості продукції у зв'язку з підвищенням цін на виробничі запаси.

21. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2019 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності Товариством у 2019 році - має позитивне значення в сумі 227 141 тис. грн., за 2018 рік було від'ємне значення в сумі 3 481 тис. грн., за 2017 рік було позитивне значення в сумі 194 939 тис. грн..

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності у 2019 році склав від'ємне значення в сумі 157 489 тис. грн., а саме:

витрати на придбання фінансових інвестицій 166 038 тис. грн.; надходження від реалізації необоротних активів – 8 496 тис. грн.; надходження від отриманих відсотків – 53 тис. грн..

У 2018 році чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав від'ємне значення 52 393 тис. грн., а саме:

витрати на придбання фінансових інвестицій - 52 407 тис. грн.; надходження від отриманих відсотків – 14 тис. грн..

У 2017 році чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав від'ємне значення 236 887 тис. грн.. а саме: витрати на придбання фінансових інвестицій – 249 275 тис. грн..надходження від отриманих відсотків – 12 388 тис. грн..

Надходження коштів по фінансовій діяльності за період що закінчився 31 грудня 2019 р. має від'ємне значення 61 586 тис. грн., в тому числі – отримання позик від фінустанов – 327 634 тис. грн., інші надходження 315 884 тис. грн.

Витрачання коштів:

- погашення позик – 133 750 тис. грн.;
- витрати на сплату відсотків – 18 440 тис. грн.;
- інші платежі- 443 243 тис. грн.,

Перевищення надходженнями коштів над витратами у результаті фінансової діяльності за 2019 рік становить 8 066 тис. грн..

Залишок коштів станом на 31.12.2019 р. 2 495 тис. грн , що більше на 1 744 тис .грн. на відповідну дату 2018 року.

22. Звіт про власний капітал

Для порівняльної інформації наводимо **Звіт про власний капітал** за 2017 рік

тис. грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований(пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	45		190494	1721953	1912492
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	4100	-	-	-	553358	553358
Інший сукупний	4110	-	12818	-	-	12818

дохід за звітний період						
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	12818	-	-	12818
Внески до капіталу	4240	1360				1360
Разом змін у капіталі	4295	1360	12818	(190494)	743852	567536
Залишок на кінець року	4300	1405	12818		2465805	2480028

Звіт про власний капітал

за 2018 рік

тис. грн

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	1405	12818		2465805	2480028
Інші зміни	4090	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	1405	12818		2465805	2480028
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	523758	523758
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	408	-	-	408
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		408	-	-	408
Інші зміни в капіталі	4290	-				-
Разом змін у капіталі	4295	-	408		523758	524166
Залишок на кінець року	4300	1405	13226	-	2989563	3004194

Звіт про власний капітал

за 2019 рік

тис. грн

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	1405	13226	-	2989563	3004194
Зміна облікової політики	4005				(90603)	(90603)
Скоригований залишок на початок року	4095	1405	13226		2898960	2913591
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	486122	486122
Інший сукупний	4110	-	548	-	-	548

дохід за звітний період						
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	548	-	-	548
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	548	-	486122	486670
Залишок на кінець року	4300	1405	13774		3385082	3400261

До збільшення власного капіталу в звітному періоді що закінчився 31.12.2019 р. на суму 486 670 тис. грн. призвело одержання Товариством прибутку за 2019 рік на суму 486 112 тис. грн. і дооцінка необоротних активів на суму 548 тис. грн..

23. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

У Товариства були взаємовідносини із зв'язаними юридичними особами:

Фізична особа -37,053423 % що є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ПрАТ «Геофілопольський цукровий завод» - господарські відносини (поставка, постачання ТМЦ, роботи послуги);

ТОВ «М.Транс» – 37,793625% внесок у Статутний фонд Товариства

ТОВ «Ярмолинці-Агро» -70,4069%, внесок у Статутний фонд Товариства

ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС» - 99,7667%, внесок у Статутний фонд Товариства

ТОВ «Базалія 2007» - 99,9889% внесок у Статутний фонд Товариства

тис. грн.

	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Поставка ТМЦ робіт (послуг) ТОВ «Україна 2001» на ПрАТ «ТЦЗ»	404314	706680	457108
Постачання ТМЦ робіт (послуг) ПрАТ «ТЦЗ» на ТОВ «Україна 2001»	228218	351556	280692
Поповнено Статутний фонд ТОВ «М.Транс»			2950
Поставка ТМЦ, робіт(послуг) ТОВ «Україна 2001» на ТОВ «Ярмолинці-Агро»		24	55
Поставка ТМЦ, робіт (послуг) ТОВ «Ярмолинці-Агро» на ТОВ «Україна 2001»		20	53
Поповнено Статутний фонд ТОВ «Ярмолинці-Агро»	6152	4632	19366
Поставка ТМЦ, робіт(послуг) ТОВ «Україна 2001» на ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС»	121	3459	4314
Поставка ТМЦ, робіт (послуг) ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС» на ТОВ «Україна 2001»			241

Поповнено Статутний фонд ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС»	34963	38093	85026
Поставка ТМЦ, робіт(послуг) ТОВ«Україна 2001» на ТОВ «Базалія 2007»	4200		
Поставка ТМЦ, робіт (послуг) ТОВ Базалія 2007» на ТОВ «Україна 2001»	995		
Поповнено Статутний фонд ТОВ «Базалія 2007»	22560	101	174

Виплата винагород провідному управлінському персоналу не проводилась, крім заробітної плати яка склала за 2019 рік 104,4 тис. грн..

Президенту Товариства, акціонерам за результатами роботи за 2019 р. дивіденди не нараховувались.

24. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

25.Ринковий ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

26.Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями.

На підставі даних фінансової звітності Товариства наводимо порівняння фінансових показників станом на 31 грудня 2017,2018, 2019 року, які наведені в наступній таблиці:

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	Відх. + -
----------	--------------------	--------------------	--------------

		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	2019-2018
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,0046	0,0019	0,0108	+ 0,0027
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,0046	0,0019	0,0108	+ 0,0027
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	5,4142	6,1752	8,7288	- 0,761
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	3,5206	6,0894	8,4989	-2,5688
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,8036	0,8822	0,9182	-0,0786
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,2445	0,1335	0,0891	+0,1110
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	2378801	2046656	1662028	+332145
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,1275	0,1717	0,2312	-0,0442
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p. 1495 / \Phi 1 (p. 1595 - p. 1520 - p. 1525 + p. 1695-p. 1665-p. 1660)$	4,0905	7,4909	11,2287	-3,4004
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,7160	0,8358	0,8823	-0,1198

Управлінський персонал стверджує що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2019 року, не дають підстав стверджувати про подальшу не можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

27.Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

Для того щоб обмежити вище зазначені ризику, політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України.

28. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво Товариства вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Фактори зовнішнього середовища: геополітична ситуація; темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу, якість його обслуговування; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база (в т.ч. податкове законодавство та законодавство) її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; ступінь розвитку фондового ринку; інвестиції та приватизаційні процеси; розвиненість відносин з інститутами держави та суспільства; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариством, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність Товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість, стабільність та вартість ресурсів; рівень ризику по операціях з банками; рівень розвитку інформаційної системи Товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

29. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань у Товариства – відсутні.

Виконавчий директор
ТОВ «Україна 2001»

Головний бухгалтер



О. Камінський

Н. Єршова

