

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
ТОВ «Україна 2001»
за 2020 р.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Керівництво ТОВ „Україна 2001” (далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2020 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

О. Камінський

Головний бухгалтер

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. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, послідовність, періодичність, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, обачності та єдиного грошового вимірника.

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 2020 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 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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, зміни до них, які прийняті, і набули чинності

**Вступає в силу для
звітних періодів,
що починаються з
або після:**

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR	01 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо уточнення ключового визначення бізнесу	01 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визнання суттєвості	01 січня 2020 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	01 січня 2020 року

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR

Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності внесла зміни до деяких вимог щодо обліку хеджування для підтримки процесу поетапного відстеження окремих показників процентних ставок, таких як міжбанківські ставки пропозиції (interbank offered rates, IBOR). Так, останні поправки полегшують наслідки невизначеності, спричинені реформою IBOR, і вимагають від компаній надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливає невизначеність.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дostroкове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «Україна 2001».

Роз'яснення Мінфіну щодо обліку очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «Covid-19». Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ.

Як нагадує Мінфін, МСФЗ 9 визначає основу для визначення суми очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), що повинні бути визнаними. Він встановлює вимоги, що ОКЗ за весь строк дії фінансового інструменту визнаються у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗКР) за фінансовим інструментом.

Проте він не встановлює чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати. Він також не встановлює точних підстав, за якими суб'єкти господарювання повинні визначити прогностичні сценарії, які слід враховувати при оцінці ОКЗ.

МСФЗ 9 вимагає застосування **судження**, а також вимагає і дозволяє суб'єктам господарювання коригувати **свій підхід** до визначення ОКЗ за різних обставин.

Як зазначає Мінфін, ряд припущень та зв'язків, що лежать в основі застосування ОКЗ на сьогодні, можуть не підходити для умов поточного середовища. Суб'єкти господарювання не повинні продовжувати застосовувати свою існуючу методологію ОКЗ механічно.

Наприклад, надання платіжних канікул для усіх позичальників в певних класах фінансових інструментів не повинно автоматично призводити до того, що усі ці інструменти вважаються такими, що зазнали ЗЗКР.

Для оцінки ЗЗКР **МСФЗ 9 вимагає, щоб суб'єкти господарювання оцінювали зміни ризику настання дефолту**, який відбудеться протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Як оцінка ЗЗКР, так і оцінка ОКЗ повинні базуватися на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна для суб'єкта господарювання без надмірних витрат або зусиль.

Отже, з роз'яснень Мінфіну можна зробити висновок: змінювати облік фінансових інструментів через пандемію та заходи, які спрямовані на її подолання, чи ні, має вирішувати сам кредитор. Саме для цього йому надається право на застосування судження.

Для цього суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки «сovid-19», так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються.

Мінфін погоджується з тим, що в цей час, ймовірно, буде складно включити конкретні наслідки «сovid-19» та державної підтримки на обґрунтовано необхідних та підтверджуваних підставах. Однак зміни в економічних умовах повинні відображатися в макроекономічних сценаріях, що застосовуються суб'єктами господарювання, та у показниках їх зваження. Якщо впливи «сovid-19» неможливо відобразити у моделях, мають розглядатися постмодельні уточнення або коригування. Середовище швидко змінюється та оновлені факти та обставини слід продовжувати відслідковувати по мірі отримання нової інформації.

Хоча поточні обставини є складними та створюють високий рівень невизначеності, якщо оцінки ОКЗ базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, а МСФЗ 9 не застосовується механічно, корисна інформація щодо ОКЗ може бути представлена. Більше того, в поточних стресових умовах МСФЗ 9 та супутні розкриття можуть забезпечити необхідну прозорість для користувачів фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка матиме вплив на фінансову звітність ТОВ «Україна 2001».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка матиме вплив на фінансову звітність ТОВ «Україна 2001».

У травні 2020 р. Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ 16 «Оренда» пов'язані з пандемією «Covid-19», офіційний перелік яких опубліковано на сайті Мінфіну. Ключова ідея яких наступна: підприємство має всі підстави застосовувати спрощення практичного характеру та не обліковувати зміни орендних платежів як модифікацію оренди.

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Керівництво Товариства переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче.

Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року

**Вступає в силу для
звітних періодів,
що починаються з
або після:**

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2021 року

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так внесені правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на

кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Поправки впливають тільки на подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, а не на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язаннях або розкриття інформації.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «Україна 2001».

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх локальних облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний.

16 червня 2020 року на офіційному сайті Мінфіну в розділі "Міжнародні стандарти фінансової звітності" оприлюднено оновлені:

- **МСБО 8** "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки";
- **МСБО 23** "Витрати на позики";

- **МСБО 40** "Інвестиційна нерухомість";

- **КТМФЗ 16** "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю".

Таким чином, **Мінфін актуалізував офіційний переклад згаданих документів і тепер вони враховують низку вже діючих вдосконалень.** Компаніям, які складають фінзвітність за МСФЗ, варто уважно вивчити оновлені стандарти. Адже згідно зі ст. 12¹ Закону про бухоблік в Україні для складання фінзвітності за МСФЗ застосовують саме міжнародні стандарти, які викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Мінфіну.

У першу чергу ми б звернули увагу на наступні моменти.

По-перше, термін "суттєвий" у контексті МСБО 8 треба розуміти так, які він визначений у п. 7 МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Також вилучено п. 6 МСБО 8, який посилався на Концептуальну основу складання та подання фінансової звітності і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Втім аналогічне положення на разі є у п. 7 МСБО 1. Хоча, у зв'язку із цьогорічним оновленням Концептуальної основи фінзвітності, і воно втратило актуальність.

По-друге, у п. 14 МСБО 23 додали положення, що при визначенні норми капіталізації (середньозваженої величини витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що непогашені протягом періоду) суб'єкт господарювання має виключити з розрахунків витрати за позиками здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни (див. п.п. 28А, 29Г МСБО 23).

Також виправлено назву активів з кваліфікованих на кваліфікаційні та низку інших негараздів українського перекладу.

По-третє, у оновленому МСБО 40, серед іншого, розширено п.53, що стосується ситуацій неможливості достовірно оцінити справедливу вартість інвестиційної нерухомості.

По-четверте, у КТМФЗ 16 виправили посилання з МСБО 39 на МСФЗ 9.

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 26 лютого 2021 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 2020 року.

2.7. Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2020 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 20,02% $((109,8:100*104,1:100*105,0:100)*100-100)$. 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 посилається 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 та 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 кожну 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	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Інші довгострокові фінансові інвестиції	—	—	—	—	700762	615388	700762	615388
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	—	—	-	-	-	-	-	—

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

У 2020 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. З 23.05.2020 р. 20000 грн. (без ПДВ).

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 проводитися 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. Облік доходів та витрат

10.1 Відповідно до МСБО, облік доходів та витрат регулюється:

- Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

10.2 Доходи та витрати в Товаристві обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Тому при складанні звітності за МСФЗ в Товаристві обов'язково тестуються операції, здійснені після звітної дати для визначення періоду, до якого вони відносяться. Якщо необхідні корегування, то вони відображаються у кореспонденції з рахунком нерозподіленого прибутку за звітний період.

10.3 Дохід визначається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

10.4 В бухгалтерському обліку Товариства сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка повинна бути отримана. Дохід виражається в тій сумі грошових коштів чи їх еквівалентів, які були отримані або підлягають отриманню.

10.5 В Товаристві застосовується наступний класифікатор доходів для використання його в бухгалтерському обліку Товариства за такими групами:

- Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Доходи від участі в капіталі;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

10.6 Дохід від реалізації товарів визнається за наступних умов:

- Товариство передало покупцеві всі суттєві ризики а вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- Товариство не бере участі у керівництві, пов'язаного з володінням, та не здійснює ефективного контролю за реалізованими товарами;
- Сума доходу може бути достовірно оцінена;
- Витрати, які були або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначеними;
- Ймовірне отримання Товариством економічних вигод, пов'язаних з операцією.

10.7 Дохід від реалізації робіт, послуг визнається залежно від ступеня завершеності конкретної операції.

10.8 Результат операції з виконання робіт (надання послуг) може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- Можливості достовірної оцінки доходу;
- Імовірності надходження економічних вигод від виконання робіт (надання послуг);

- Можливості достовірної оцінки ступеня завершеності виконання робіт (надання послуг) на дату балансу;
- Можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для виконання робіт (надання послуг) та необхідних для їх завершення.

10.9 До складу інших операційних доходів Товариства включаються наступні доходи:

- Дохід від реалізації непоточних активів
- Дохід від операційних курсових різниць (фінансові звітності відображається нетто-результат);
- Прибуток від списання кредиторської заборгованості;
- Отримані штрафи, пені, неустойки;
- Оприбуткування лишків виробництва;
- Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти (в фінансовій звітності відображається нетто-результат);
- Дохід від відшкодування раніше списаних активів;
- Інші доходи.

10.10 До складу інших доходів Товариства включаються наступні доходи:

- Дохід від неопераційних курсових різниць (в фінансовій звітності відображається нетто-результат);
- Дохід від благодійної допомоги;
- Дохід від реалізації фінансових інвестицій;
- Дохід від реалізації інших невиробничих послуг;
- Наслідки надзвичайних обставин;
- Безоплатно отримані активи;
- Інші доходи.

Державні субсидії (цільове фінансування) відображаються в складі інших доходів у випадку, коли є впевненість в тому, що субсидії будуть отримані.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало Товариство, та фінансування для надання підтримки Товариству без встановлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

10.11 До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі), а також відсотки, отримані від розміщення грошових коштів в банках.

10.12 Облік доходів ведеться з дотриманням принципів нарахування та відповідності доходів та витрат.

10.13 В бухгалтерському обліку Товариства витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

10.14 В залежності від визначених видів доходів, в бухгалтерському обліку Товариства виділяють наступні групи видів витрат:

- Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Фінансові витрати;
- Витрати від участі в капіталі;
- Інші витрати.

10.15 Адміністративні витрати Товариства (витрати спрямовані на обслуговування та управління) включають наступні витрати:

- Амортизація основних засобів;
- Амортизація нематеріальних активів;
- Витрати матеріалів;
- Електроенергія, вода, газ та охорона;
- Оренда основних засобів;
- Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги;
- Витрати на автотранспорт;
- Послуги зв'язку, Інтернет;
- Ремонт основних засобів;
- Податки і збори;
- Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з заробітною платою;
- Страхування майна;
- Ліцензування та сертифікація;
- Підготовка кадрів та навчання;
- Інші витрати (службові відрядження, представницькі витрати, інші послуги сторонніх організацій тощо).

10.16 Витрати на збут Товариства (витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг)) включають наступні витрати:

- Амортизація основних засобів;
- Амортизація нематеріальних засобів;
- Витрати матеріалів;
- Витрати на транспорт;
- Страхування;
- Електроенергія, вода, газ та охорона;
- Оренда основних засобів;
- Послуги сторонніх організацій;
- Послуги зв'язку, Інтернет;
- Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги;
- Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з заробітною платою;
- Податки і збори;

- Ліцензування та сертифікація;
- Інші видові витрати (службові відрядження, представницькі витрати, реклама тощо).

10.17 Інші операційні витрати включають наступні витрати:

- Витрати від реалізації непоточних активів;
- Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти (в фінансовій звітності відображається нетто-результат);
- Витрати від операційних курсових різниць (в фінансовій звітності відображається нетто-результат);
- Витрати на дослідження, які не дали позитивних результатів, або витрати невиробничого призначення;
- Неустойки, штрафи, відшкодування;
- Нестачі та втрати від псування цінностей;
- Витрати за наданими послугами населенню;
- Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери;
- Премії працівникам за рахунок фонду матеріального заохочення;
- Списання необоротних активів;
- Втрати від знецінення запасів;
- Інших витрати.

10.18 До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

10.19 Втрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій в асоційованій або спільній підприємства, які обліковують методом участі в капіталі.

10.20 До складу інших витрат Товариства включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належить:

- Втрати від неопераційних курсових різниць (в фінансовій звітності відображається нетто-результат);
- Витрати на благодійність та матеріальну допомогу;
- Витрати від техногенних катастроф і аварій;
- Собівартість реалізованих фінансових інвестицій;
- Собівартість реалізованих необоротних активів;
- Собівартість реалізованих майнових комплексів;
- Уцінка необоротних активів;
- Інші витрати звичайної діяльності.

10.21 Товариство застосовує наступні методи обліку затрат на виробництво та об'єкти калькулювання:

- При виробництві продукції – передільний метод округу витрат. При цьому переділом є частина виробничого процесу, результатом якого є проміжний продукт (напівфабрикат) чи(або) готова продукція. Об'єктом калькулювання є види напівфабрикатів чи/або готової продукції. Для обліку продукції відкриваються внутрішні заклази на види продукції (напівфабрикати), що випускаються переділом у відповідності до затвердженого плану виробництва;
- При виконанні робіт (включаючи будівництво та НДДКР за закладами сторонніх організацій) – показаний метод калькулювання. При цьому всі понесені в процесі виконання робіт витрати відносяться безпосередньо на відкритий заклад;
- При надані послуг – попроцесний метод обліку витрат. При цьому об'єктом калькулювання є виробничий процес підрозділу в цілому, без калькулювання собівартості за кожним закладом.

10.22 Оцінка вироблених напівфабрикатів та готової продукції в кожному розділі (цех/дільниця) відбувається за фактичною виробничою собівартістю. При цьому застосовується наступна формула:

$$\frac{\text{Незавершене виробництво на початок періоду} + \text{Фактичні витрати за місяць (за мінусом зворотних відходів)} - \text{брак} - \text{Незавершене виробництво на кінець періоду}}{\text{Незавершене виробництво на початок періоду} + \text{Фактичні витрати за місяць (за мінусом зворотних відходів)} - \text{брак} - \text{Незавершене виробництво на кінець періоду}}$$

10.23 До постійних загальновиробничих витрат відносять наступні витрати:

- Сировина та матеріали, закупні напівфабрикати, комплектуючі вироби, запасні частини на утримання, ремонт та експлуатацію обладнання, цехові витрати;
- Електроенергія, вода, газ на утримання виробничих приміщень;
- Заробітна плата з нарахуваннями на соціальні заходи апарату управління цеху та іншого персоналу цеху;
- Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення;
- Послуги допоміжного виробництва;
- Послуги сторонніх організацій;
- Інші витрати.

10.24 До змінних загальновиробничих витрат відносять наступні витрати:

- Силова електроенергія;
- Вода на технологічні цілі;
- Газ на технологічні цілі та транспортування газу;
- Кисень;
- Інші змінні витрати.

10.25 Змінні загально виробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат пропорційно сумі заробітної плати основних виробничих працівників.

3.14.26 Відповідно до принципу відповідності витрат та доходів, достовірності та обачності, витрати, які були здійснені Товариством протягом поточного періоду, але належить до наступних звітних періодів, обліковуються Товариством як витрати майбутніх періодів.

10.27 До витрат майбутніх періодів в Товаристві відносять наступні витрати:

- Сплачені авансом орендні платежі;
- Передплата за періодичні видання;
- Інші витрати.

11.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.

12.Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

13. 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.

14. 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.

15.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.

16. 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.

17. 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.

18.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

18.1.1 Необоротні активи

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

	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Основні засоби	497198	665561	790948
Знос	133845	179223	244917

Протягом 2020 року придбано і модернізовано основних засобів вартістю на 125387 тис. грн., та вибуло за рік по первісній вартості 49 тис. грн., Вартість повністю з амортизованих основних засобів - 57009 тис. грн..

Збільшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки складає 144 тис.грн., зменшення попередньої дооцінки в результаті вибуття раніше дооцінених основних засобів в сумі 108 тис. грн. Перегляд строку корисної експлуатації, зменшення корисності, зміна ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів в періоді що закінчився 31 грудня 2020 р. не проводилось.

Інвентаризація основних засобів проведена згідно наказу № 2011/1 від 20.11.20 р. Станом на 1 грудня 2020 року – відхилень не виявлено.

Довгострокові біологічні активи(ВРХ,свині, вівці, коні) на 31.12.2020 р.-62438 тис. грн. збільшились в порівнянні з попереднім звітним періодом на 1712 тис. грн.

Інші фінансові інвестиції 700762 тис.грн. з них довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств - 674978 тис. грн., інші фінансові інвестиції 25784 тис. грн. - майнові сертифікати фізичних і юридичних осіб. Станом на 31 грудня 2020 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 Електрікс» код ЄДРПОУ 41570089, ТОВ «Базалія 2007» код ЄДРПОУ 34612769 і інші підприємства на суму 674978 тис. грн.). Облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією за собівартістю придбання. Оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю проведена на 31 грудня 2020 року

Невизначено справедливу вартість фінансових інвестицій облік яких ведеться за методом участі в капіталі по наступних об'єктах інвестування:

ТОВ «Солодка країна -К» сума інвестора в пайовому капіталі - 95 тис. грн.;

СТЗОВ «БелУкрТранс» сума інвестора в пайовому капіталі - 271,3 тис. грн.;

ТОВ «М.Транс» сума інвестора в пайовому капіталі - 12948,1 тис. грн.

Керівництвом прийнято рішення такі фінансові інвестиції прирівняти до нуля – причина відсутність фінансової звітності об'єктів інвестування.

В 2020 році Товариство не отримувало доходи (дивіденди) від інвестиційної діяльності.

Довгострокова дебіторська заборгованість. - векселі одержанні станом на 31.12.2020 р. в сумі 22293 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. Пять векселів(емітовані ТОВ «Меркурій Транс-Авто» ЄДРПОУ 34000369 за договором поставки № СГ/2909/5 від 29.09.2015 р.) на загальну суму – 9 293 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.

Інші необоротні активи -117998 тис. грн.- оренда землі.

18.1.2 Запаси

Запаси Товариства станом на 31.12.2020 року були представлені наступним чином, тис. грн.:

	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Відхилення (+/-) 2020-2019
Сировина і матеріали в т. числі:	752260	918912	1066306	+147394
виробничі запаси	279554	265110	309649	+44539
готова продукція	414147	562812	690996	+128184
товари	58559	90990	65661	--25329

Збільшення залишків запасів в 2020 р. в порівнянні з 2019 р. відбулось на 147394 тис. грн..

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

Поточні біологічні активи в порівнянні з 2019 р. збільшилися на 51500 тис грн. і склали на 31.12.2020 р. 119910 тис. грн.(ВРХ,свині, вівці, бджолосім'ї)

18.1.3. Дебіторська заборгованість

тис. грн

	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Відхилення (+/-) 2020-2019
за товари, роботи, послуги	1063617	380086	360316	-19770
за розрахунками з бюджетом	6789	551	742	+191
інша поточна заборгованість	550673	1555960	2258024	+702064
інші оборотні активи		116	7190	+7074
Всього	1621079	1936713	2626272	+689559

Станом на 31 грудня 2020 року торговельна дебіторська заборгованість представлена в сумі 360316 тис. грн., в порівнянні з минулим звітним періодом, що закінчився 31 грудня 2019 року зменшилась на 19970 тис. грн. Основні дебітори:

ТОВ «Благодар-Агро» (ЄДРПОУ 36016193)-41432 тис. грн. ;
 СГВК «Україна 2001» (ЄДРПОУ 40910335)-13722 тис. грн.;
 ТОВ «Галич Агро-Стек» (ЄДРПОУ 37152124) – 36628 тис. грн.;
 ТОВ «Черняхівського» (ЄДРПОУ 30906275)-18232 тис. грн.;
 ФГ «Шантія» (ЄДРПОУ 40781732)-21799 тис. грн. ;
 ТОВ «ПЗ ім.. Шмідта» (ЄДРПОУ 37456999)- 25102 тис. грн.;
 ТОВ «Грузевиця-Агро» (ЄДРПОУ 35344513)-26048 тис. грн.;
 ПрАТ «ТЦЗ» (ЄДРПОУ 05394995)-41118 тис. грн.;
 ТОВ «Мосспас» (ЄДРПОУ 36379395)-10629 тис. грн.;
 ПП «Довгалівське» (ЄДРПОУ 35172620)-23423 тис. грн.;
 ФГ «ДОВГАЛІВКА» (ЄДРПОУ 33707608) -9062 тис. грн.;
 ФГ «Родина СВ» (ЄДРПОУ 38611177)- 9553 тис. грн.;
 ТОВ «СВЯТЕЦЬ» (ЄДРПОУ 03788454) - 7953 тис. грн.;
 ТОВ «Клембівський цукровий завод» (ЄДРПОУ 36871044) - 11503 тис. грн.;
 ТОВ«Ізяславтрансбуд» (ЄДРПОУ 34739468) - 6295 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 742 тис. грн., збільшилась в порівнянні з аналогічним періодом 2019 р. на 191 тис. грн.

Інша поточна заборгованість на 31.12.2020 р. збільшилась в порівнянні з 2019 р. на 702064 тис. грн.

Інші оборотні активи складають на 31.12 2020 р. 7190 тис. грн. що більше в порівнянні з відповідним періодом 2019 р. на 7074 тис. грн..

18.1.4. Грошові кошти

тис. грн

	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Відхилення (+/-) 2020-2019
	751	2 495	281	-2214

Станом на 31.12.2020 року на рахунках Товариства обліковується грошові кошти в сумі 281 тис. грн., що менше з відповідним періодом 2019 року на 2214 тис. грн..

18.1.5.Власний капітал

тис. грн

	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Відхилення (+/-) 2020-2019
Статутний капітал	1405	1405	1405	-
Капітал в дооцінках	13226	13774	13810	+36
Нерозподілений прибуток	2989563	3385082	3902394	+517312
Всього власний капітал	3004194	3400261	3917609	+517348

На 31 грудня 2020 року власний капітал складає 3917609 тис. грн. в тому числі:

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

- нерозподілений прибуток - 3902394 тис. грн.

Збільшення власного капіталу пояснюється збільшенням нерозподіленого прибутку за 2020 р. на суму 517312 тис. грн , капіталу в дооцінках на 36 тис.грн.

18.1.6 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Загальна сума на 31.12.2020 р.114719 тис. грн. в тому числі:

довгострокові кредити банку(валюта Євро) за сумою погашення -5211 тис. грн;

майнові паї юридичних і фізичних осіб-5573тис. грн.

зобов'язання по оренді землі за теперішньою вартістю 103934 тис. грн.

18.1.7. Поточна кредиторська заборгованість

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

	На 31.12.2018.	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Відхилення (+/-) 2020-2019
Короткострокові кредити банків	99750	94297	101718	+7421
За довгостроковими зобов'язаннями			220245	+220245
за товари, роботи, послуги	194670	272193	253438	-18755
розрахунки з бюджетом	1651	1429	1774	+345
розрахунки зі страхування	906	809	504	-305
розрахунки з оплати праці	3404	3640	3709	+69
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		738	-	-738
Інші поточні зобов'язання	95092	174623	648575	+473952
Всього	395473	547729	1229963	+682234

Сальдо поточної кредиторської заборгованості на 31.12.2020 р в порівнянні з відповідним періодом 2019.р збільшилось на 682234 тис. грн.

В цілому на 31 грудня 2020 р. в порівнянні з 31 грудня 2019 р. валюта балансу Товариства збільшилась на 1030778 тис. грн.

19. Дохід від реалізації

19.1. 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 31.12.2020 р. в порівнянні даних за 2020-2019 рр.

тис. грн.

	2018	2019	2020	Відхил. (+ -) 2020-2019
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	1457427	1579766	1586357	+6591
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(860816)	(1038659)	(676663)	(+161996)
Валовий прибуток	596611	541107	709694	+168587
Інші операційні доходи	26555	68427	25196	-43231
Адміністративні витрати	(31460)	(35709)	(42007)	(+6298)
Витрати на збут	(29823)	(29885)	(22926)	(-6959)
Інші операційні витрати	(31951)	(40834)	(126347)	(+85813)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	529932	503106	543610	+40504
Дохід від участі в капіталі	-	-	34333	+34333
Інші фінансові доходи	14	53	2908	+2855
Інші доходи	856	1403	826	-577
Фінансові витрати	(6441)	(18440)	(39478)	(+21038)
Втрати від участі в капіталі	-	-	(24608)	(+24608)
Інші витрати	(603)	(-)	(279)	(+279)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	523758	486122	517312	+31190
збиток				
Витрати(дохід) з податку на прибуток				
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	523758	486122	517312	-31190
збиток				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	408	548	36	-512
Сукупний дохід	524166	486670	517348	+30678

Суттєвий вплив на формування фінансового результату до оподаткування спричинили фінансові витрати, а саме сплачені відсотки за користування кредитними ресурсами.

20. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2020 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 2020 році - має від'ємне значення в сумі 109517 тис. грн., за 2019 рік було позитивне значення в сумі 227141 тис. грн..

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності у 2020 році склав від'ємне значення в сумі 184461 тис. грн., а саме:

витрати на придбання фінансових інвестицій 76595 тис. грн.; витрати на придбання необоротних активів 110774 тис. грн.; надходження від реалізації необоротних активів – 0 тис. грн.; надходження від отриманих відсотків – 2908 тис. грн..

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності у 2019 році склав від'ємне значення в сумі 157489 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Надходження коштів по фінансовій діяльності за період що закінчився 31 грудня 2020 р. має позитивне значення в сумі 292037 тис. грн., в тому числі – отримання позик від фінустанов – 98918 тис. грн., інші надходження 425038 тис. грн.

Витрачання коштів:

- погашення позик – 109775 тис. грн.;
- витрати на сплату відсотків – 15307 тис. грн.;
- інші платежі- 106837 тис. грн.

Перевищення витрат коштів над надходженнями за 2020 рік становить 1941 тис. грн..

Залишок коштів станом на 31.12.2020 р. 281 тис. грн., що менше на 2214 тис. грн. на відповідну дату 2019 року.

21. Звіт про власний капітал

Для порівняльної інформації наводимо **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	4095	1405	12818		2465805	2480028

залишок на початок року						
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 дохід за звітний період	4110	-	548	-	-	548
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

**Звіт про власний капітал
за 2020 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	13774	-	3385082	3400261
Зміна облікової	4005					

політики						
Скоригований залишок на початок року	4095	1405	13774		3385082	3400261
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	4100	-	-	-	517312	517312
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	36	-	-	36
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-		-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	36	-	517312	517348
Залишок на кінець року	4300	1405	13810		3902394	3917609

о збільшення власного капіталу в звітному періоді що закінчився 31.12.2020 р. на суму 517348 тис. грн. призвело одержання Товариством прибутку за 2020 рік на суму 517312 тис. грн.і дооцінка необоротних активів на суму 36 тис. грн..

22. Розкриття інформації щодо пов'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 про пов'язані сторони». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

У звітному періоді який закінчився 31.12.2020 р. ТОВ «Україна 2001» мало взаємовідносини між пов'язаними особами

№ п/п	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.
	Материнське підприємство	Дочірнє підприємство	поставки		Дочірнє підприємство	Материнське підприємство	поставки	
1	ТОВ «Україна 2001»	ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод»	ТМЦ	321329,0	ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод»	ТОВ «Україна 2001»	тмц	15095,6
2	ТОВ «Україна 2001»	ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод»	послуги	1214,0	ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод»	ТОВ «Україна 2001»	Послуги по переробці	207634,1
3					ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод»	ТОВ «Україна 2001»	Інші послуги	8687,6
4					ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод»	ТОВ «Україна 2001»	Повернення ТМЦ	-51620,8

Заборгованість дочірнього підприємства ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод» перед материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» за поставлені товари . роботи , послуги станом на 31.12.2020р. 41118,2 тис .грн.

За 2020 рік надано позик дочірнім підприємством ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод» материнському підприємству ТОВ «Україна 2001» на загальну суму 95537,0 тис. грн. Непогашена сума материнським підприємством на 31.12.2020 р.-60787,0 тис.грн.

Сума авансу проплачена дочірнім підприємством ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод» ТОВ «Україна 2001» під поставку товарів, робіт, послуг на 31.12.2020р складає 926252,6 тис. грн.
В листопаді 2020 р. дочірнім підприємством ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод» придбано частку (49,52%) в пайовому капіталі ТОВ «Україна 2001».

№ п/п	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.
	Материнське підприємство	Дочірнє підприємство	поставки		Дочірнє підприємство	Материнське підприємство	поставки	
1	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія»	ТМЦ	292734,1	ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія»	ТОВ «Україна 2001»	ТМЦ	38555,4
2	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія»	послуги	9934,3	ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія»	ТОВ «Україна 2001»	Посл.	337,5

Заборгованість дочірнього підприємства ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія» перед материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» за поставлені товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020р. 2485,4 тис. грн.

За 2020 рік надано позик материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» дочірньому підприємству ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія» 22815,8 тис. грн. непогашена сума дочірнім підприємством на 31.12.2020 р.-558062,4 тис.грн.

Сума авансу проплачена дочірнім підприємством ТОВ «Теофіпольська енергетична компанія» ТОВ «Україна 2001» під поставку товарів, робіт, послуг на 31.12.2020р складає 509144 тис. грн.

№ п/п	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.
	Материнське підприємство	Дочірнє підприємство	поставки		Дочірнє підприємство	Материнське підприємство	поставки	
1	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «БЛАГОДАР – АГРО»	ТМЦ	4478,0	ТОВ «БЛАГОДАР – АГРО»	ТОВ «Україна 2001»	ТМЦ	23390,1
2	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «БЛАГОДАР – АГРО»	послуги	-	ТОВ «БЛАГОДАР – АГРО»	ТОВ «Україна 2001»	Посл.	363,1

Заборгованість дочірнього підприємства ТОВ «БЛАГОДАР- АГРО» перед материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» за поставлені товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020р. 41431,5 тис. грн

№ п/п	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.	Операції між пов'язаними особами		Номенклатура	Сума з ПДВ тис. грн.
	Материнське підприємство	Дочірнє підприємство	поставки		Дочірнє підприємство	Материнське підприємство	поставки	
1	ТОВ «Україна 2001»	ПСП «Чапаєвське»	ТМЦ	928,4	ПСП «Чапаєвське»	ТОВ «Україна 2001»	ТМЦ	-
2	ТОВ «Україна 2001»	ПСП «Чапаєвське»	послуги	949,5	ПСП «Чапаєвське»	ТОВ «Україна 2001»	послуги	-
3	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «Племзавод ім. Шмідта»	ТМЦ	2359,6	ТОВ «Племзавод ім. Шмідта»	ТОВ «Україна 2001»	ТМЦ	2312,7
4	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «Племзавод ім. Шмідта»	послуги	1620,3	ТОВ «Племзавод ім. Шмідта»	ТОВ «Україна 2001»	послуги	-
5	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «МОССПАС»	ТМЦ	-	ТОВ «МОССПАС»	ТОВ «Україна 2001»	ТМЦ	323,5
	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «МОССПАС»	послуги	6,3	ТОВ «МОССПАС»	ТОВ «Україна 2001»	послуги	

						2001»		
6	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ»Грузевиця-Агро»	ТМЦ	-	ТОВ»Грузевиця-Агро»	ТОВ «Україна 2001»	ТМЦ	2052,0
7	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ»Грузевиця-Агро»	послуги	439,3	ТОВ»Грузевиця-Агро»	ТОВ «Україна 2001»	послуги	277,0
8	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС»	ТМЦ	-	ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС»	ТОВ «Україна 2001»	ТМЦ	-
9	ТОВ «Україна 2001»	ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС»	послуги	2008,5	ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС»	ТОВ «Україна 2001»	послуги	-

За 2020 рік надано позик материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» дочірньому підприємству **ПСП «Чапаєвське»** на загальну суму 13000,0 тис. грн. непогашена сума дочірнім підприємством на 31.12.2020 р.-2500,0 тис.грн.

Заборгованість дочірнього підприємства ТОВ «Племзавод ім. Шмідта» перед материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» за поставлені товари . роботи , послуги станом на 31.12.2020р. 25102,5 тис .грн. За 2020 рік надано позик материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» дочірньому підприємству ТОВ «Племзавод ім. Шмідта» на загальну суму 12000,0 тис. грн. непогашена сума дочірнім підприємством на 31.12.2020 р.-3800,0 тис.грн.

Заборгованість дочірнього підприємства ТОВ «МОСПАСС» перед материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» за поставлені товари . роботи , послуги станом на 31.12.2020р. 10629,2 тис .грн. непогашена сума позики яка надана ТОВ «Україна 2001» дочірньому підприємству ТОВ «МОСПАСС» на 31.12.2020 р.-390,8 тис. грн...Заборгованість материнського підприємства ТОВ «Україна 2001» перед дочірнім підприємством ТОВ «МОСПАСС» за поставлені товари . роботи , послуги станом на 31.12.2020 р. 1063,5 тис .грн.

Заборгованість дочірнього підприємства ТОВ «Грузевиця-Агро» перед материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» за поставлені товари . роботи , послуги станом на 31.12.2020р. 26048,2 тис .грн. Заборгованість материнського підприємства ТОВ «Україна 2001» перед дочірнім підприємством ТОВ «Грузевиця-Агро» за поставлені товари . роботи , послуги станом на 31.12.2020 р. 32089,8 тис .грн.

Заборгованість ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС» перед материнським підприємством ТОВ «Україна 2001» за поставлені товари . роботи , послуги станом на 31.12.2020р. 59,5 тис .грн

За 2020 рік проведено збільшення частки материнського підприємства ТОВ «Україна 2001» в пайовому капіталі наступних дочірніх підприємств :

ТОВ ЦЗ «Володимирцукор» на суму-2700 тис. грн.;

ТОВ «Ярмолинці-Агро» на суму -15037,6 тис. грн.;

ТОВ «Волинська біоенергетична компанія» на суму -8281,2 тис. грн.;

ТОВ «БІО ЕЛЕКТРИКС» на суму -48327,1 тис. грн.;

ТОВ «Базалія 2007» на суму - 371,3 тис. грн..

Виплата винагород провідному управлінському персоналу не проводилась,крім заробітної плати яка склала за 2020 рік 120,3 тис. грн.

Президенту Товариства, учасникам товариства за результатами роботи за 2020 р. дивіденди не нараховувались.

23. 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.

24.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.

25.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, 2018, 2019, 2020 рр. , які наведені в наступній таблиці:

Показник	Формула розрахунку	Значення показника			Відх. + -
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	2020- 2019
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,0002	0,0046	0,0019	-0,0044
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,0002	0,0046	0,0019	-0,0044
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	3,0999	5,4142	6,1752	-2,3143
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	2,8354	3,5206	6,0894	-0,6852
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,7445	0,8036	0,8822	-0,0591
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,3432	0,2445	0,1335	+0,0987
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	2582806	2378801	2046656	+204005
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,1090	0,1275	0,1717	-0,0185
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p. 1495 / \Phi 1 (p. 1595 - p. 1520 - p. 1525 + p. 1695-p. 1665-p. 1660)$	2,9134	4,0905	7,4909	-1,1771

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Ф1 (р.1495-р1095) / р1195	0,6473	0,7160	0,8358	-0,0687
--	---------------------------	--------	--------	--------	---------

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

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2020 року, не дають підстав стверджувати про подальшу не можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

26.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 ризики. 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 ризики, політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України.

27.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.

Несприятливе зовнішнє середовище – світова економічна криза, військова агресія сусідньої держави, пандемія коронавірусу, наявність складної економічної і політичної ситуації всередині

країни, міграція високо кваліфікованих працівників робітничих професій можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо. Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

28.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