

Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Зоря» за 2020 рік

1. Загальна інформація про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗОРЯ»
(надалі – ТОВ «ЗОРЯ»).

Код ЄДРПОУ: 30742938

Юридична адреса, фактичне місцезнаходження: 62651, Харківська область, Великобурлуцький район, с. Шипувате, вул. Набережна, буд.40

Номер і дата державної реєстрації: 21.03.2000 р., № 1 453 120 0000 000071 . Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗОРЯ» в новій редакції затверджено Загальними Зборами Учасників Товариства 29 березня 2019р. (Протокол № 9 від 29 березня 2019р.)

Місце проведення державної реєстрації Товариства: Великобурлуцька районна Державна Адміністрація Харківської області.

Види діяльності: Основним видом діяльності є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Види діяльності за КВЕД – 2010 :

01.11 - Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;

01.13 – Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і і бульбоплодів;

01.45 – Розведення овець і кіз;

01.46 – Розведення свиней;

01.61 – Допоміжна діяльність у рослинництві;

01.63 – Після урожайна діяльність;

03.12 – Прісноводне рибальство;

10.11 – Виробництво м'яса;

10.61 - Виробництво продуктів борошно – круп'яної промисловості;

10.81 – Виробництво цукру;

46.21 – Оптова торгівля зерном ,необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

46.90 – Неспеціалізована оптова торгівля ;

49.41 – Вантажний автомобільний транспорт;

52.10 – Складське господарство ;

52.29 – Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Лицензії:

1) Ліцензія Головного управління ДПС у Харківській області на право зберігання пального.Реєстраційний номер 20070414201900129. Дата реєстрації : 20.12.2019р. Термін дії: з 24.12.2019р. по 24.12.2024р. Адреса місця зберігання: Україна, Харківська обл., Великобурлуцький район, с. Малий Бурлук, комплекс будівель і споруд за межами населеного пункту №3.

2) Ліцензія Головного управління ДПС у Харківській області на право зберігання пального.Реєстраційний номер 20070414201900130. Дата реєстрації : 20.12.2019р. Термін дії: з 24.12.2019р. по 24.12.2024р. Адреса місця зберігання: Україна, Харківська обл., Великобурлуцький район, с. Шипувате, вул. Шкільна,35

3)Ліцензія Міністерства транспорту та зв'язку України. Серія АВ № 531039.

Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 06.04.2010р. № 13Л.

Строк дії ліцензії – 07.04.2010р. - необмежений.

2.Опис економічного середовища, в якому функціонує товариство

ТОВ "Зоря" здійснює діяльність з вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур, а також надання послуг зі складського зберігання зернових та

олійних культур та транспортно – експедиційних послуг.

ТОВ "Зоря" здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Товариства (протокол № 9 від 29 березня 2019 р.).

ТОВ «Зоря» є правонаступником всіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю сільськогосподарської виробничої фірми «Шипувате», Приватного сільськогосподарського підприємства «Україна» та Селянського (фермерського) господарства «Оріяни», Товариства з обмеженою відповідальністю «Агропромислова фірма «Росія», Товариства з обмеженою відповідальністю «Великобурлуцьке хлібоприймальне підприємство».

Згідно зі Статутом ТОВ "Зоря" є юридичною особою, має самостійний баланс.

Вищим органом управління ТОВ "Зоря" є Загальні збори учасників.

Генеральний директор – Кравцов Анатолій Михайлович;

Головна бухгалтерка - Трехліб Наталя Юріївна.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2020 рік складала 246 осіб.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в редакції, чинною на 01 січня 2020 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних ПСБО з врахуванням внесених змін, затверджених Міністерством фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у 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.

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства до випуску затверджена загальними зборами учасників ТОВ «Зоря», Протокол № 6 від 22 лютого 2021 р. № 6. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність складена за період з 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи та процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримується основних якісних характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: доречності та правдивого подання.

Фінансова звітність Товариства (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. ПСБО наводять облікові політики, які 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 Генеральним директором Товариства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. із змінами та доповненнями, ПСБО, а також ПСБО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» п.9 «Зміни в обліковій політиці»

3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство з 01 січня 2019 року застосовує облікову політику, затверджену наказом Генерального директора Товариства № 1 від 02.01.2019 року, 29.10.2019р. Наказом Генерального директора Товариства № 132 затверджено Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку в новій редакції у зв'язку із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України до ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» та ПСБО 11 «Зобов'язання» від 16.09.2019р. № 379.

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

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

До складу фінансової звітності входить:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;

Звіт про власний капітал за 2020 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність за період, охоплений фінансовою звітністю, включає порівняльну інформацію за попередній період.

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.1.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи класифікуються 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.

3.1.6. Позики та дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, відображається в балансі за теперішньою вартістю. Ставка дисконтування визначається як середньозважена процентна ставка депозитних операцій за новими кредитами, наданими нефінансовим корпораціям, за даними НБУ.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за виданими авансами здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її ціні операції.

3.1.7. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Подальша оцінка поточних зобов'язань обліковується за амортизованою вартістю та відображається у звіті про сукупний дохід.

Балансова вартість оцінюється застосовуючи метод ефективного відсотка. В якості ефективної ставки відсотка Товариство застосовує середньозважену процентну ставку депозитних операцій за новими кредитами, наданими нефінансовим корпораціям, за даними НБУ.

3.1.8. 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.

3.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.2.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі господарської діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює об'єкт основних засобів за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання та будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

3.2.2. Подальші витрати

Товариство не визнає у балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на технічне обслуговування та ремонт об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку в періоді, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються суми суттєвих модернізацій та удосконалень, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.2.3. Амортизація основних засобів

Об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується (окрім вартості земельних ділянок, природних ресурсів і капітальних інвестицій). Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Амортизація нараховується, починаючи з наступного місяця після введення об'єкта основних засобів до експлуатації. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації об'єкта).

Строк корисної експлуатації визнається окремо на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії та представлена таким чином:

Будівлі – від 20 років;

Споруди – від 15 років;

Передавальні пристрої – від 10 років;

Машини та обладнання – від 5 років;

Обчислювальна техніка – від 2 років;

Прилади, інструмент, вимірювальна техніка, інвентар – від 5 років.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації прийнята рівною нулю.

3.2.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного методу, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Строки корисного експлуатації нематеріальних активів визначаються постійно діючою на підприємстві комісією.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Нарахування амортизації НМА здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років.

4.1. Облікові політики щодо запасів та біологічних активів

4.1.1 Запаси

Класифікація запасів з урахуванням діяльності підприємства:

- виробничі запаси (сировина й матеріали, паливо, будівельні матеріали, матеріали, передані в переробку, запасні частини, матеріали сільськогосподарського призначення, інші матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети);
- незавершене виробництво (рослинництво, обслуговуючі виробництва);
- продукція сільськогосподарського виробництва;
- товари.

Списання запасів на виробництво визначається за методом середньозваженої собівартості.

4.1.2 Біологічні активи

Сільськогосподарська продукція, зібрана як урожай з біологічних активів суб'єкта господарювання, **оцінюється за справедливою вартістю мінус витрати на продаж та під час збирання урожаю.**

Об'єктами обліку біологічних активів та сільськогосподарської продукції є окремі культури. Якщо визначити ринкову вартість або вартість біологічного активу в його поточному стані неможливо, розраховуючи справедливу вартість, використовується поточна вартість очікуваних чистих грошових потоків від активу, дисконтованих за поточною ринковою ставкою.

Собівартість вважається рівною справедливій вартості з метою відображення в обліку в наступних випадках:

- з моменту здійснення початкових витрат не відбулося значної біотрансформації;
- не очікується, що вплив біотрансформації на ціну буде значним.

Біологічні активи на кінець року переоцінюються до актуальної справедливої вартості, якщо можливо отримати достовірну інформацію.

З метою обчислення справедливої вартості біологічних активів джерела інформації про ціни активного ринку визначаються таким чином:

- Самостійний збір інформації про ціни на ринку;
- Отримання інформації з органів державного регулювання та інформація про закупівельні ціни на продукцію, що є об'єктом державного цінового регулювання;

- Дані цінового моніторингу, розміщені на веб-сайтах органів державного регулювання сільського господарства (Міністерство аграрної політики) та провідних консалтингових фірм, що здійснюють дослідження аграрних ринків України.

4.2. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.2.1. Забезпечення

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток робітникам товариства

4.2.2. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплати по заробітній платі, внески на соціальне забезпечення, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності. При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні виплати визнаються витратами по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

4.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.3.1. Доходи та витрати

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- Дохід (виручка) від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг);
- Чистий дохід від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані, або підлягають отриманню.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони отримані.

4.3.2. Операції в іноземній валюті

На кожному дати балансу :

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу;
- б) немонетарні статті, які відображаються за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дати здійснення операції;
- в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються на початок дня дати визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції на суму операції. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати

балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня здійснення операції.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на ПСБО. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за ПСБО, наведені нижче.

5.1. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за фактичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення. До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року з дати введення в експлуатацію та вартість яких перевищує 6000,00 грн. та з 23.05.2020 р. - 20000,00 грн. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом терміну корисного використання активу.

На балансі підприємства обліковуються основні засоби:

	31.12.2020р. тис. грн.	31.12.2019р. тис. грн.
Первісна вартість	472 785	406 011
Сума зносу	116 499	89 366
Залишкова вартість	356 286	316 645

Рух основних засобів у розрізі груп представлений наступним чином:

(тис. грн.)

Балансова вартість	Земельні ділянки	Будинки, Споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнанн	Транспортні засоби	Інструмент и, прилади, інвентар	Інші основні засоби та МНМА	Разом
Первісна вартість:							
Залишок ОЗ на 31.12.2020 р.	479	126971	318496	20558	6281		472785
Залишок ОЗ на 31.12.2019 р.	479	126135	255671	17695	6031	-	406011
Накопичений знос:							
Залишок на 31.12.2020 р.	-	26317	75493	11085	3604	-	116499

Залишок ОЗ на 31.12.2019 р.		25 042	57 728	3 860	2 736	-	89 366
Амортизація за 2020 рік	-	1275	19302	7480	882	-	28939
Надішло ОЗ за 2020р.	-	836	64397	4060	264	-	69557
Вибуло ОЗ за 2020 р.	-		1572	1197	14	-	2783
Балансова вартість ОЗ:							
Залишок на 31.12.2020 р.	479	100 654	243 003	9 473	2 637	-	356 286
Залишок на 31.12.2019 р.	479	101 093	197 943	13 835	3 295	-	316 645
В тому числі повністю амортизовані ОЗ, які приймають участь у господарській діяльності							
	-	1 351	64 093	1 440	801	-	67 685

Станом на 31.12.2020 р. основні засоби під заставою становили 336 317,8 тис. грн. На підприємстві не існує основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу. Переоцінка основних засобів не проводилась. Ступінь зносу основних засобів на кінець звітного року становила 25% станом на 31.12.2019 р.- 22,0%

7. Нематеріальні активи

Протягом 2020 року були придбані нематеріальні активи у вигляді ліцензії на право користування програмною продукцією у сумі 30 тис. грн.

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи:

	31.12.2020 р. тис. грн.	31.12.2019 р. тис. грн.
Первісна вартість	181	151
Сума зносу	167	150
Залишкова вартість	14	1

8. Довгострокові біологічні активи

На балансі підприємства обліковуються довгострокові біологічні активи :

Довгострокові біологічні активи	Показники	на	
		31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Барани - виробники	Вартість, тис. грн.	1	1
	Кількість, голів	71	71
Барани минулих років	Вартість, тис. грн.	1	1
	Кількість, голів	79	79
Вівцематки	Вартість, тис. грн.	77	77

	Кількість, голів	5 525	5 525
Робоча худоба, кобила	Вартість, тис. грн.	2	2
	Кількість, голів	370	370
Сад	Вартість, тис. грн.	1	1
	Кількість, га	28	28

9. Запаси

Для цілей складання фінансової звітності підприємство застосовує наступну класифікацію запасів за однорідними групами:

- Виробничі запаси:

- паливо;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- матеріали сільськогосподарського призначення;
- інші матеріали;
- малоцінні швидкозношувані предмети (МШП).

- Продукція сільськогосподарського виробництва;

- Незавершене виробництво;

- Товари;

Запаси включають в себе таке:

Найменування	(тис. грн.)	
	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019 р.
Виробничі запаси	35 788	42 972
паливо	1 993	2 133
будівельні матеріали	5 863	6 162
запасні частини	20 893	16 783
матеріали сільськогосподарського призначення	7 013	16 679
інші матеріали	26	53
МШП	2 837	1 162
Незавершене виробництво	24 367	31 388
Готова продукція	136 784	101 221
Товари	43 967	4 898
Всього запасів	243 743	180 479
Резерв на знецінення	-	-
Чиста вартість запасів	243 743	180 479

Виробничі запаси оцінюються за цінами придбання, а вартість готової продукції оцінюється за фактичною собівартістю. Резерви на знецінення активів підприємство не розраховує.

10. Поточні біологічні активи

Поточні біологічні активи - біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та /або додаткові біологічні активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі.

На балансі підприємства обліковуються поточні біологічні активи :

Поточні біологічні активи	Показники	на 31.12.2020 р.	на 31.12.2019 р.
Барани минулих років	Вартість, тис. грн.	148	135
	Кількість, голів	14 758	13 506
Барани, народжені в поточному році	Вартість, тис. грн.	7	14
	Кількість, голів	683	1368
Мальки риби	Вартість, тис. грн.	21	21
	Кількість, голів	1250	1250
Молодняк ВРХ	Вартість, тис. грн.	5	44
	Кількість, голів	455	3 840
Ярочки минулих років	Вартість, тис. грн.	138	132
	Кількість, голів	13 767	13 117
Ярочки, народжені в поточному році	Вартість, тис. грн.	6	13
	Кількість, голів	610	1 319
Всього	Вартість, тис. грн.	325	358
	Кількість, голів	31 523	34 400

11. Дебіторська заборгованість

На балансі підприємства обліковується поточна дебіторська заборгованість:

(тис. грн.)

Перелік	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 149	16 508
Резерв сумнівних боргів	-	-
За виданими авансами	7 764	38 399
З бюджетом	5 346	18 821
Інша поточна дебіторська заборгованість	164 962	172 202
Всього	185 221	245 930

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається з таких дебіторів:

- ТОВ "Зоря-Агро" – 1 312 тис. грн.;
- ТОВ Кернел- Трейд - 1 698 тис. грн.;
- СФГ "Урожай" Полуботко Л. В. - 1 329 тис. грн.;
- ТОВ Хімагростеп - 527 тис. грн.;

- Інші - 2 283 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з таких дебіторів:

- Розрахунки по договорах займу - 161 969 тис. грн.;

- Розрахунки з оренди землі - 2 474 тис. грн.;

- Інші розрахунки - 519 тис. грн.

12. Грошові кошти

Гроші та їх еквіваленти за своїм характером є фінансовими інструментами.

На балансі підприємства обліковуються грошові кошти в національній та іноземній валюті:

(тис. грн.)

	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2019 р.
Гроші та їх еквіваленти, в тому числі:	13 433	9 420
На рахунках в банках,	9 420	9 420
в тому числі:		
- в національній валюті	11 468	2 798
- в іноземній валюті	1 963	6 622
Готівка	2	1

Еквіваленти грошових коштів відсутні.

13. Власний капітал

Під власним капіталом слід розуміти частку активів підприємства, яка залишається після вирахування усіх його зобов'язань.

Станом на 31.12.2019 р. власний капітал Товариства становив 651 729 тис. грн., в тому числі :

- зареєстрований капітал - 7 346 тис. грн;

- додатковий капітал - 8 023 тис. грн;

- нерозподілений прибуток - 636 360 тис. грн.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2019 рік отримано прибуток в розмірі 126 933 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. власний капітал Товариства становив 602 026 тис. грн., в тому числі (тис. грн.):

- зареєстрований капітал - 7 346 тис. грн;

- додатковий капітал - 8 023 тис. грн;

- нерозподілений прибуток - 602 026 тис. грн

Виплата дивідендів Учасникам у 2019р. становила 93 246 тис. грн.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2018 рік отримано прибуток в розмірі 208 769 тис. грн.

Учасниками Товариства є фізичні особи – громадяни України:

- Кравцов Анатолій Михайлович - засновник - 69,9% статутного капіталу;
- Кравцова Ольга Павлівна - засновник - 30,1% статутного капіталу

Виплата дивідендів Учасникам у 2018р. становила 116 359 тис. грн.

14. Кредити та довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12. 2020 р. вартість кредитних коштів становила 154 535 тис. грн., в тому числі довгострокова в сумі 49 139 тис. грн., 3542 тис. грн. - поточна заборгованість за довгостроковим кредитом.

По довгостроковому кредиту, за яким процентна ставка значно нижча за ринкову прийнято рішення щодо врахування його за теперішньою вартістю. Визнаний фінансовий дохід у сумі 20 777,91 євро, що еквівалентно 681,5 тис. грн., нараховані фінансові витрати в сумі 3 527,39 євро, що еквівалентно 119,4 тис. грн.

15. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення відображені в балансі за сумою погашення і становили :

(тис. грн.)

	на 31.12.2020 р.	на 31.12.2019 р.
Короткострокові кредити банків	101 854	78 260
Поточна кредиторська заборгованість за:		
- товари, роботи, послуги	1 228	1 928
- розрахунками з бюджетом	760	750
- розрахунками зі страхування	292	232
- розрахунками з оплати праці	880	755
- одержаними авансами	-	2 625
Поточні забезпечення (резерв щорічних відпусток)	194	102
Доходи майбутніх періодів	335	281
Інші поточні зобов'язання	10 639	16 692
Разом	116 182	101 625

Резерви

На підприємстві обліковується резерв на виплату відпусток персоналу. Залишок цього резерву станом на 01.01.2020 р. становив 102 тис. грн. Сума нарахування резерву на виплату відпусток персоналу за 2020 рік становила 3 3526 тис. грн., використано протягом року 3 435 тис. грн. Залишок резерву на 31.12.2020 р. становив 194 тис. грн., який буде використаний протягом наступного року.

16. Звіт про сукупний дохід

Виручка

Дохід ТОВ «Зоря» складається з:

(тис. грн.)

Статті	за 31.12.2020 р.	за 31.12.2019 р.
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	457 673	521 325
Дохід від реалізації товарів	57 631	94 544
Дохід від реалізації послуг	5 001	40 731
Всього	567 305	656 600

Інші доходи

Інформація про інші операційні доходи складається з:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 р.	за 2019 р.
Дохід від оренди активів	3 006	92
Дохід від купівлі – продажу іноземної валюти	415	564
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 085	2 759
Дохід від операційної курсової різниці	3 347	4 624
Одержані штрафи, пені, неустойки	4	929
Дохід від списання кредиторської заборгованості	111	615
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	5
Інші доходи від операційної діяльності	742	433
Разом	8 710	10 021

Інформація про фінансові доходи складається з:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 р.	за 2019 р.
Отримані відсотки від залишків коштів на депозитному рахунку	947	788
Дохід від дисконтування заборгованості	682	-

Інформація про інші доходи складається з:

(тис. грн.)

Статті	на 31.12.2020 р.	на 31.12.2019 р.
Неопераційні курсові різниці	6 880	-
Інші надходження	642	1

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) входять наступні статті:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 р.	за 2019 р.
Собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції	217 953	348 534
Собівартість реалізованих товарів	44 737	82 917
Собівартість реалізованих послуг	23 869	18 100
Разом	286 559	449 551

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 р.	за 2019 р.
Оплата праці та соціальні виплати	5 494	4 363
Амортизація основних засобів	1 391	957
Інші витрати	2 725	4 437
Матеріальні витрати	1 215	1361
Витрати на послуги сторонніх організацій	1 372	568
Разом	12 197	11 686

Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 р.	за 2019 р.
Інші витрати	8 422	1475
Оплата праці та соціальні виплати	110	4583
Амортизація основних засобів	-	839
Витрати на послуги сторонніх організацій	23 015	43694
Разом	31 547	50 591

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 р.	за 2019 р.
--------	---------------	---------------

Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	1 763	1 739
Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти	292	744
Собівартість реалізованих активів	992	2 659
Сумнівні борги	884	612
Витрати від операційної курсової різниці	810	4 370
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	42
Визнані штрафи, пені, неустойки	19	11
Інші витрати операційної діяльності	3 751	645
Разом	8 511	10 822

16. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи ТОВ "Зоря" у 2019 та 2020 роках та залишок грошових коштів на початок та кінець року, який виглядає наступним чином:

в тисячах гривень	на 31.12.20 р.	на 31.12.19 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	249 118	313 873
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	- 81 721	- 159 204
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	- 166 045	- 161 416
Чистий рух грошових коштів	1 352	- 6 747
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	2 661	- 3 956
Залишок коштів на початок періоду	9 420	20 123
Залишок коштів на кінець періоду	13 433	9 420

17. Операції із пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Інформація про пов'язані сторони розкривається у відповідності ПСБО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

У фінансовій звітності підприємства пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких контролює підприємство або контролюється нею, або разом з підприємством є об'єктом спільного контролю.

У 2020 р. операції з пов'язаними сторонами та ключовим персоналом підприємства склалися з наступного.

Контрагент пов'язаних сторін	№ договору, дата	Характер відносин	Сума	Вид взаємовідносин (тип операції)	Метод оцінки
Кравцов Анатолій Михайлович	від 01.10.2010 р.	Генеральний директор	300679,21	зарплата	Звичайний, згідно штатного розкладу
Кравцов Анатолій Михайлович	від 01.10.2010 р.	Генеральний директор	167871840,00	дивіденди	Звичайний, згідно рішення учасників
Кравцов Анатолій Михайлович, генеральний директор	Договори оренди землі	Генеральний директор	2276032,62	Орендна плата за паї	Звичайний, згідно нормативно грошової оцінки земельної ділянки
Кравцова Ольга Павлівна	Від 01.11.2005р.	Директор, дружина ген.дир.	244187,45	зарплата	Звичайний, згідно штатного розкладу
Кравцова Ольга Павлівна	Від 01.11.2005р	Директор, дружина ген.дир.	72288160,00	дивіденди	Звичайний, згідно рішення учасників
Кравцова Ольга Павлівна	Договори оренди землі	Директор, дружина ген.дир.	1092773,59	Орендна плата за паї	Звичайний, згідно нормативно грошової оцінки земельної ділянки
Посохов Володимир Леонідович	Від 01.02.2005	Фінансовий директор	211732,81	зарплата	Звичайний, згідно штатного розкладу
Посохов Володимир Леонідович	Від 01.02.2005	Фінансовий директор	18198,76	Орендна плата за паї	Звичайний, згідно нормативно грошової оцінки земельної ділянки
Трехліб Юрійвна	28.02.2014	Головний бухгалтер	216262,02	зарплата	Звичайний, згідно штатного розкладу
Трехліб Юрійвна	Договори оренди землі	Головний бухгалтер	20298,14	Орендна плата за паї	Звичайний, згідно нормативно грошової оцінки земельної ділянки
Фермерське господарство «Зоря-Агро»	Догори куплі-продажу, про надання послуг, складського зберігання Договір покупки Договір займа	Спільний засновник	10536858,45	Реалізація	Звичайна ціна
			103999,90	Придбання	Звичайна ціна
			24928700,00	Поворотна фінансова допомога	За первинною вартістю
Товариство з	Догори куплі-	Спільний	16226060,26	Реалізація	Звичайна ціна

обмеженою відповідальністю «Надія»	продажу, про надання послуг, складського зберігання Договір покупки Договір займа	засновник	2120928,75 175754400,00	Придбання Поворотна фінансова допомога	Звичайна ціна За первинною вартістю
Кравцов Сергій Михайлович			141576,70	зарплата	Звичайний, згідно штатного розкладу
Кравцов Анатолій Михайлович	фінансовий займ договір про переведення боргу	Генеральний директор	301610,20 113195,00	Поворотна фінансова допомога Переведення боргу	За первинною вартістю За первинною вартістю
Кравцов Антон Анатолійович	Договір оренди	Син засновника	20496,90	Орендна плата за паї	Звичайна ціна
Кравцов Олександр Анатолійович		Син засновника	206183,22	зарплата	Звичайний, згідно штатного розкладу
Кравцов Олександр Анатолійович	Договір оренди		10149,07	Орендна плата за паї	Звичайна ціна
Кравцов Олександр Анатолійович	Дог .оренди	Син засновника , покупець	231962,96	Оренда	Звичайна ціна

Крім того, ТОВ «Зоря» виступає поручителем за поточними та майбутніми кредитними зобов'язаннями ТОВ «Надія» та ФГ «Зоря-Агро».

18. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають короткострокові кредити банків, торгівельну дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, тощо.

Основні ризики для товариства включають: валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Щодо кредитного ризику, то товариство здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з фінансовими інструментами (фінансові інвестиції, доступні для продажу, фінансові інвестиції доступні до погашення) ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

ТОВ "Зоря" структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. ТОВ "Зоря" здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами.

Товариство управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу, оптимізацію балансу між позиковими і власними коштами. ТОВ "Зоря" регулярно проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, товариство вживає заходів, спрямованих на підтримання

балансу загальної структури капіталу, шляхом розподілу капіталу, а також випуску нових боргових інструментів або погашення існуючих зобов'язань. Цілі товариства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості ТОВ "Зоря" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для учасників і вигоди для інших зацікавлених сторін, а також для підтримки оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

Товариство доступне фінансовим ризикам, які виникають від зміни вартості сільськогосподарської продукції. Товариство не передбачає, що ціни на сільськогосподарську продукцію значно зменшаться в найближчому майбутньому і тому не уклало контракти з метою управління ризиками зменшення цін на продукцію. Товариство регулярно переглядає свої перспективи щодо цін на сільськогосподарську продукцію, враховуючи необхідність активного управління фінансовими ризиками.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих актив.

19. Інші розкриття

Джерелом економічної оцінки фінансового стану ТОВ "Зоря" є дані фінансової звітності за 2019 - 2020 роки. Економічна оцінка фінансового стану ТОВ "Зоря" зроблена на підставі розрахунків фінансових показників (коефіцієнтів).

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів) ТОВ "Зоря"

Показники		На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Оптимально
1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)				
$K_1 =$	ф.1 ряд. 1195 ф.1 ряд. 1695	4,296	3,698	> 1,0
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності				
$K_2 =$	ф.1(ряд 1195-1100) ф.1 ряд. 1695	2,521	1,662	0,6 – 0,8
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)				
$K_3 =$	ф.1 (ряд.1160+ ряд.1165) ф.1 ряд. 1695	0,093	0,112	0,2 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)				
$K_4 =$	ф.1 ряд.1495 ф.1 ряд.1300	0,865	0,789	0,5
5. Коефіцієнт фінансування				
$K_5 =$	(ф.1 ряд.1595 + ф.1 ряд.1695) ф.1 ряд.1495	0,156	0,268	0,5-1,0
6. Рентабельність діяльності, %				
$K_6 =$	ф.2 ряд. 2350 (або 2355) *100 ф.2 ряд. 2000	19,33	38,75	збільшення
7. Чистий оборотний капітал				
$K_7 =$	ф.1 (ряд 1195 –ряд.1695)	335000	332998	збільшення

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (K_1) ТОВ "Зоря" показує за скільки разів обсяг обов'язків по рахункам можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих оборотних

активів. Він дає загальну оцінку ліквідності активів, показує, скільки гривень поточних активів Товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Коли поточні активи перевищують по сумі поточні зобов'язання, Товариство може розглядатися як успішно функціонує. Норматив цього коефіцієнта $> 1,0$ свідчить про задовільний стан ліквідності активів Товариства. В 2020 році коефіцієнт загальної ліквідності складає 3,698 що значно вище нормативного значення та свідчить про те, що у товариства достатньо власних ресурсів для погашення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності не є абсолютним показником здібності повернути борги, так як він характеризує лише наявність оборотних активів, але не відображає їх якості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (K_2) показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань підприємства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6 - 0,8. У ТОВ "Зоря" цей коефіцієнт станом на 31.12.2020 р. склав 1,662, що значно вище норми.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_3) відображає платіжні можливості Товариства відносно сплати короткострокових зобов'язань та показує яка частина заборгованості ТОВ "Зоря" може бути сплачена негайно грошовими коштами. Станом на 31.12.2020 р. значення коефіцієнту K_3 складає 0,112 при нормативному значенні 0,2 – 0,5, що свідчить про можливість Товариства негайно сплатити грошовими коштами в будь-який час короткострокові зобов'язання, що є у Товариства.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) (K_4) відображає питому вагу власних грошових коштів власників ТОВ "Зоря" в загальній сумі коштів, вкладених в їх майно, та характеризує залежність підприємства від позикових коштів. Станом на 31.12.2020 р. значення коефіцієнту K_4 складає 0,789 при нормативному значенні не менш ніж 0,5. Значення цього коефіцієнту свідчить про незалежність Товариства від зовнішніх кредиторів.

Коефіцієнт фінансування (K_5) станом на 31.12.2020 р. складає 0,268 при нормативному значенні не більш ніж 1,0, що свідчить про деяку залежність ТОВ "Зоря" від позикових коштів. Чим нижче значення цього показника, тим більш фінансово стійке, стабільне та незалежне від кредиторів підприємство. Коли його значення рівне 1 (або 100%), це означає, що власники повністю фінансують своє підприємство.

Рентабельність діяльності (K_6), показує ступінь прибутковості діяльності Товариства та дозволяє оцінити, який прибуток приносить кожна гривня вкладених коштів. Станом на 31.12.2020 він складає 38,75%, що вище, ніж в попередньому періоді.

Розмір чистого оборотного капіталу (K_7) свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. У ТОВ "Зоря" цей показник станом на 31.12.2020 р. має позитивне значення у розмірі 322 998 тис. грн., що свідчить про достатність оборотного капіталу, та спроможність Товариства своєчасно сплачувати свої поточні зобов'язання.

Таким чином, фінансовий стан ТОВ "Зоря" на кінець звітного року можна охарактеризувати як стійкий.

Валютний ризик. Товариство проводить свої господарські операції як в Україні, так і за кордоном. тому розрахунки здійснюється і в гривнях і в валюті. Тому валютні ризики за основною діяльністю достатньо високі.

Кредитний ризик. Грошовий ризик пов'язаний з наявною дебіторською заборгованістю за розрахунками з покупцями, замовниками і постачальниками за готову продукцію, товари, роботи

і послуги, які надаються Товариству. Товариство управляє цими ризиками таким чином - майже усі покупці перераховують передоплату.

20. Події після звітної дати: розкриття

З 11 березня 2020 року продовжується офіційно оголошена Всесвітньою організацією охорони здоров'я (ВООЗ) пандемія, викликана коронавірусом (COVID-19). Уряд України на дату цього звіту продовжив карантин в державі.

Управлінський персонал Товариства визначив, що ці події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 р. і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не були скориговані на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Керівництво уважно стежить за розвитком цієї пандемії, у

тому числі за тим, як COVID-19 може вплинути на діяльність Товариства, економіку країни і населення в цілому. Керівництво вважає, що вказані вище події не будуть мати значного впливу на фінансовий стан та на подальшу діяльність Товариства та його фінансові результати.



Генеральний директор
ТОВ "Зоря"

Головний бухгалтер

А. М. Кравцов

Н. Ю. Трехліб

"22" лютого 2021 р.