

**Примітки до фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Придніпровський олійноекстракційний завод” за 2019 рік
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 25014, Україна, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Мурманська, будинок 53

Основним видом діяльності Товариства є переробка олійно-жирових культур (код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів).

Основною культурою переробки на Товаристві з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” являється насіння соняшника.

Товариство – є переробним підприємством олієжирової сировини, в результаті переробки насіння соняшника одержує олію соняшникову, нерафіновану.

Продукція Товариства по способу обробки ділиться на 3 види:

- олія соняшникова нерафінована, невиморожена (пресова);
- олія соняшникова нерафінована, невиморожена (екстракційна);
- олія соняшникова нерафінована, невиморожена (суміш пресової з екстракційною).

За звітний 2019 рік важливих подій щодо розвитку Товариства з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” станом на 01.01.2019 року та станом на 31.12.2019 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи філії або представництва.

Детальна інформація про Товариство:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" (ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	39974537
Місцезнаходження юридичної особи	25014, Україна, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Мурманська, будинок 53
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) станом на 31.12.2019 р.	Розмір : 1300,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа станом на 31.12.2019 р.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ:32768392, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1287,00 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ:31454383, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13,00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" , ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А.(ЛЮКСЕМБУРГ) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 25/07/1974 ,УКРАЇНА, ШВЕЙЦАРІЯ, М.ЖЕНЕВА, РІО ДЕ ШАТІЙОН,14.
Види діяльності	10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Керівник юридичної особи	ГРИГОРЧУК ЯРОСЛАВ ВАЛЕНТИНОВИЧ
Посада керівника юридичної особи	Директор
Керівник бухгалтерської служби юридичної особи	ЛЕБЕДЕНЕЦЬ ОЛЬГА ІВАНІВНА
Посада керівника бухгалтерської служби юридичної особи	Головний бухгалтер
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 28.08.2015 Номер запису: 15541020000003629
Місцезнаходження реєстраційної справи	Міська рада міста Кропивницького
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	31.08.2015, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 28.08.2015, 150315126551-4272, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРОПИВНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, КРОПИВНИЦЬКА ДПІ (М. КРОПИВНИЦЬКИЙ), 43142606, (дані про взяття на облік як платника податків); 28.08.2015, 10000000461398, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРОПИВНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, КРОПИВНИЦЬКА ДПІ (М. КРОПИВНИЦЬКИЙ), 43142606, 23, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Середня кількість працівників Товариства за звітний 2019 рік, станом на 31.12.2019 року, складала 253 осіб.

Виконавчий орган Товариства (директор Товариства) у звітному 2019 році (станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) не являється учасником Товариства.

На протязі звітнього 2019 року зміни у складі часток учасників-власників Товариства в зареєстрованому капіталі (як в кількості учасників Товариства, так і в розмірі їх часток) – не відбувалися.

Розподіл часток в зареєстрованому капіталі між учасниками-власниками Товариства станом на 01.01.2019 року та станом на 31.12.2019 року є наступним:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"	32768392	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	1 287,00	99,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	13,00	1,00

Станом на 31.12.2019 року будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому капіталі Товариства – не існує. Кожний із учасників-власників Товариства має однакові права стосовно своєї частки в зареєстрованому капіталі.

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом Товариства (директором Товариства) до затвердження її Загальними зборами учасників Товариства (на яких розглядатиметься питання, щодо результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за звітний 2019 рік).

2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік надається у тисячах українських гривень і підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю (історичною вартістю) основних засобів на дату першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – на 01 січня 2019 року, відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік складається за міжнародними стандартами фінансової звітності вперше, так як Товариство вперше прийняло міжнародні стандарти фінансової звітності у 2019 році.

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності здійснено відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності було 01 січня 2019 року.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності Товариства за 2019 рік складається на основі бухгалтерських записів, згідно з українським законодавством, шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей, з метою достовірного представлення інформації, згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Товариство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Товариства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Товариства у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності. Основні коригування стосуються:

- Перерахунку балансової вартості основних засобів та їх амортизації.
- Прекласифікації капіталу.
- Представлення інформації щодо виправлення помилок минулих періодів.

Застосовуванні виключення: Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Товариство прийняло рішення не оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (умовно – первісна вартість).

Об'єкти основних засобів Товариства оцінювалися за історичною первісною вартістю, яка на думку Товариства, відповідає первісній вартості згідно міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіряння власного капіталу та прибутку або збитку

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2019 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні	Коригування	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		НП(С)БО 31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	245	0	0	245
Основні засоби	1, 5	1476373	0	+13523	1489896
Незавершені капітальні інвестиції	5	13523	0	-13523	0
Довгострокові фінансові інвестиції		0	0	0	0
Довгострокові дебіторська заборгованість		11688	0	0	11688
Відстрочені податкові активи		588	0	0	558
Усього, не поточних активів	X	1502387	0	0	1502387
Запаси	3, 5	9821	0	0	9821
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4, 5	173619	0	0	173619
Інші активи	4	58159	0	0	58159
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		116	0	0	116
Необоротні активи, утримуванні для продажу		0	0	0	0
Усього поточних активів	X	241715	0	0	241715
Усього, активів	X	1744102	0	0	1744102
Інші довгострокові зобов'язання	3,5	1408540	0	0	1408540
Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	2112	0	0	2112
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	355118	0	0	355118
Усього, зобов'язань	X	1765770	0	0	1765770
Разом, активи мінус зобов'язання	X	-21668	0	0*	-21668
Зареєстрований капітал	X	1	0	0	1
Додатковий капітал	5	0	0	0	0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	-21669	0	0	-21669
Разом, власний капітал	X	-21668	0	0*	-21668

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року:

1	Перекласифікація з основних засобів до інших активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання
2	Перекласифікація з нематеріальних активів до інших активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання
3	Визнання витрат та зобов'язань у відповідному періоді
4	Визнання зобов'язання (в тому числі: за пенсійним планом з визначеним внеском)
5	Перекласифікація

Примітка: * - Товариство за попередні звітні періоди (2017-2018 р. р.) складало фінансову звітність за НП(С)БО, але при не однозначному тлумаченні/трактуванні тієї чи іншої операції або/чи події, керувалося верховенством МСФЗ та МСБО. Узгодженість показників на дату переходу (на 01.01.2019 р.) на МСФЗ по Товариству є майже оптимальною і такою, що максимально прірівняною до фінансової звітності за міжнародними стандартами та тлумаченнями.

Порівняльні показники за аналогічний період у фінансовій звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності Товариства за 2019 рік не наводяться, так як дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року, у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності не привів до значних і суттєвих коригувань у звіті про рух грошових коштів Товариства за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 року.

Використання оцінок та припущень

Складання фінансової звітності від Товариства вимагає використання оцінок та припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї.

Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визначення та оцінки забезпечень, підвищення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки по Товариству базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності; вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутнього розвитку бізнесу нашого Товариства.

В Товаристві оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються.

При підготовці фінансової звітності Товариства за 2019 рік, підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати по Товариству можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесень суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

Стаття	31.12.2019	01.01.2019
Торгова та дебіторська заборгованість за виданими авансами	57960	149783
Інші активи (інвестиційна нерухомість – не визнавалася в 2019 році)	0	0

Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства за 2019 рік є українська гривня. Фінансова звітність Товариства за 2019 рік надається у тисячах українських гривень.

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках (в національній валюті).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визначається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Крім того, якщо в Товаристві наявне об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності дебіторської заборгованості, балансова вартість її зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів (використання резерву сумнівних боргів).

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва Товариства, достатня для покриття понесених збитків.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів.

Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

На кожен звітну дату витрати на продаж цих активів переглядаються, якщо існують об'єктивні свідчення їх зменшення або збільшення.

Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається в 2019 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство станом на 01.01.2019 року та станом на 31.12.2019 року не має доступних для продажу активів.

Згорання 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.

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість).

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво Товариства вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів. Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу історичну вартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу №2 від 03 січня 2019 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

Терміни та методи нарахування амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Амортизація активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

До інвестиційної нерухомості відноситься нерухомість, яка будується або поліпшується для майбутнього використання в якості інвестиційної нерухомості, у відповідності до п.8 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості.

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку; в 2019 році визнається у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство при складанні фінансової звітності за 2019 рік не визнавало інвестиційної нерухомості. Дане питання вивчається керівництвом Товариства на предмет доцільності в поточному році.

Зменшення корисності основних засобів активів

На кожному 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 Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

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 корегується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Товарні запаси в Товаристві оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних затрат, необхідних для здійснення реалізації.

Оцінка запасів у Товаристві при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. При необхідності, запаси періодично переглядаються зі створенням резервів на знецінення запасів. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну долю накладних витрат, що визначається виходячи з нормальної потужності.

Зареєстрований капітал Товариства

Товариство оголосило та зареєструвало капітал, який розподілено між учасниками Товариства (статутний капітал сформований в повній мірі).

Управління капіталом:

- основною метою Товариства при управлінні капіталом – є збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості учасникам-власникам і вигід заінтересованим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості;
- для підтримання структури капіталу і його коригування Товариство може випускати цінні папери, продавати акти для зниження заборгованостей, або залучити позичкові кошти, тощо.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік відображається за справедливою собівартістю.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж не можливо), що погашення зобов'язання вимагає вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. У разі невиконання зазначених умов, забезпечення в Товаристві не визнається.

Суми, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. У випадку, коли вплив грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визначається теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після врахування будь-якої вже сплаченої суми.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду України.

Поточні внеси розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Товариство не має ні яких інших пенсійних програм (в тому числі, в Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію), крім державної пенсійної системи України.

Доходи та витрати

Доходи та витрати Товариства визнаються за методом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операцій відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума ходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, готову продукцію переходять до покупця. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи; обліковуються по мірі їх понесення та відображаються в 2019 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Умовні зобов'язання та умовні активи (непередбачені зобов'язання та непередбачені активи)

Товариство не визнає умовні зобов'язання, окрім випадків, коли є вірогідність того, що для розрахунку за зобов'язанням необхідне вибуття економічних ресурсів, що може бути визначене з достатньою достовірністю. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірними.

Прийняття нових стандартів

При складанні фінансової звітності Підприємство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2019 року, але з урахуванням того, що дата переходу Товариства на МСФЗ – 01 січня 2019 року, у відповідності до положень Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

У відповідності до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Товариство прийняло рішення подавати інформацію про сукупний дохід у одному звіті – в 2019 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретації

При складанні фінансової звітності Товариства враховано вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року:

- Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю. У поправках пояснюється, що на підставі нереалізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за справедливою вартістю у фінансовій звітності, але в цілях оподаткування оцінюваних за собівартістю, можуть виникати тимчасові різниці. У поправках також уточнюється, що оцінка можливого майбутнього оподаткованого прибутку не обмежена балансовою вартістю активу, а також, що при порівнянні тимчасових різниць з майбутнім оподатковуваним прибутком. Майбутній оподатковуваний прибуток не включає в себе податкові відрахування, пов'язані зі сторнуванням даних тимчасових різниць.

Допустимим є дострокове застосування.

При складанні фінансової звітності за 2019 рік поправки не вплинули на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

- Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (далі - МСФЗ 9), який є обов'язковим до застосування з 01 січня 2019 року та замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (далі - МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування.

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів.

Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозованої інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування.

Допустимим є дострокове застосування оновленого МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

При складанні фінансової звітності за 2019 рік поправки суттєво не вплинули на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює, що Товариство, яка припинила застосовувати МСФЗ у минулому і вирішила, що зобов'язана знову скласти звітність по МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, Товариство повинно ретроспективно перерахувати фінансову звітність начебто вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ. В Товаристві дата переходу МСФЗ – 01 січня 2019 року. В звітному періоді Товариство застосовує МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" вперше.
- МСБО 1 "Представлення фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.
- МСБО 16 "Основні засоби". Це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і допоміжне устаткування, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.
- МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь учасників, враховується відповідно до МСФЗ (IAS) 12 "Податок на прибуток".
- МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності (або наявні перехідні положення):

1). Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS).

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 01 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

2). Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованим на акціях. Поправки торкнулися наступних областей:

- врахування впливу умов переходу на операції з виплат, заснованим на акціях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;
- класифікації операцій з виплат, заснованим на акціях, з характеристиками нетто-розрахунків щодо зобов'язань за податковими утримань;
- обліку зміни умов операцій з виплатами, заснованими на акціях, розрахунок за якими змінюється з виплати грошовими коштами на виплати в формі пайових інструментів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

При цьому передбачаються особливі перехідні положення.

3). МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2019 р. Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента;
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу.

З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Наявні перехідні положення.

4). МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2019 р.

Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації. МСБО (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю).

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Наявні перехідні положення.

Керівництвом Товариство оцінило в усіх суттєвих аспектах, вплив на свою фінансову звітність, з 01 січня 2019 року – при складанні фінансової звітності за звітний 2019 рік, з урахуванням застосування Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

4. Пов'язані сторони

У відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» по Товариству визначені наступні групи пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами:

- А) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- Б) асоційовані підприємства;
- В) спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- Г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- Д) близькі родичі особи, зазначеної в А) або Г);
- Е) підприємства, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- Є) програми виплат по закінченню трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є зв'язаною стороною Товариства.

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ» та з урахуванням, того що Товариство вперше застосовує МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ – 01.01.2019 р.), Керівництво Товариства, станом на 31.12.2019 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" ВОЛОДІЄ 99% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" ВОЛОДІЄ 1% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 3). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУРГ) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 25/07/1974, КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА - УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - ШВЕЙЦАРІЯ, М. ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14.
- 4). Особи, пов'язані відносинами контролю з ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (окрім тих, що наведені вище):
 - 4.1). Namsen Limited (Намсен Лімітед) (код - HE 175712; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 2406, Республіка Кіпр, м. Нікосія, Егкомі, вул. Аджіу Прокопіу, б. 13).
 - 4.2). Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес» (код - 35758853; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 01001, Україна, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, б. 3).
 - 4.3). Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії» (код - 38870645; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 01001, Україна, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, б. 3).
 - 4.4). Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія» (код - 32790454; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 68001, Україна, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, б. 44).
 - 4.4). Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод» (код - 32390305; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 55247, Україна, Миколаївська обл., Первомайський р-н, с. Бандурка, вул. Центральна б. 40).
 - 4.5). Кернел Холдинг С.А (код - В 109173; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 1273, Люксембург, вул. Де Бітбург, б. 19).
- 5). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція) та головний бухгалтер. А також, близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства.
Посадові особи Товариства та їх близькі родичі не надали письмової згоди про розкриття персональних відомостей про них.

Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного 2019 року.

Станом на 31.12.2019 року по Товариству проводилася робота по визначенню кількісних позицій ключового керівного складу, його близьких родичів та інших груп пов'язаних сторін до Товариства. Розкриття даної інформації, планується по Товариству, починаючи з наступного звітного 2020 року.

Крім того, Товариство періодично (на дату складання фінансової звітності) має намір переглядати та робити переоцінку кола пов'язаних осіб (за додатковими внутрішніми параметрами Товариства).

5. Дохід від реалізації

Порівняльні показники за аналогічний період у фінансовій звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності Товариства за 2019 рік не наводяться, так як дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року, у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31 грудня 2019р
Чистий дохід від реалізації товарів	638
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг по переробці давальницької сировини	391007
Чистий дохід від реалізації інших послуг	0
Вирахування з доходу	0
Всього доходи від реалізації	391645

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31 грудня 2019р
Собівартість реалізованих товарів	435
Собівартість реалізованих робіт та послуг по переробці давальницької сировини	361485
Собівартість реалізованих інших послуг	0
Всього	361920

7. Інші доходи, інші витрати (операційного циклу)

Структура операційних доходів та операційних витрат:

Інші доходи	31 грудня 2019р
Дохід від оренди	0
Дохід від реалізації інших оборотних активів	231
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	358
Дохід від операційної курсової різниці	0
Дохід від отриманих штрафів, пеней, неустойок	462
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0
Інші доходи	319
Всього	1370

Інші витрати	31 грудня 2019р
Витрати від оренди	0
Витрати від реалізації інших оборотних активів	225
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	1070
Витрати від операційної курсової різниці	16
Витрати від штрафів, пеней, неустойок	40
Витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів	0
Витрати від знецінення запасів	0
Витрати від списання податку на додану вартість	222
Витрати від інших послуг операційної діяльності	27
Витрати щодо амортизації	2
Витрати щодо утримання та ремонту техніки	1
Витрати від іншої заробітної плати та нарахувань операційної діяльності	785
Інші витрати операційної діяльності (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	1172
Всього	3560

8. Інші доходи, фінансові та інші витрати (позаопераційного циклу)

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

Інші позаопераційні доходи	31 грудня 2019р
Дохід від неопераційної курсової різниці	400
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	0
Дохід від безоплатно отриманих активів	0
Інші позаопераційні доходи	3
Всього	403

Інші позаопераційні витрати	31 грудня 2019р
Витрати від неопераційної курсової різниці	435
Витрати від списання необоротних активів	1583
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	0
Інші позаопераційні витрати (від звичайної діяльності)	47
Витрати на соціальні заходи та благодійність	5
Всього	2070

Інші фінансові витрати	31 грудня 2019р
Витрати по відсотках	212579
Витрати від фінансової оренди активів	565
Інші фінансові витрати	0
Всього	213144

9. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

Стаття	Найменування	31 грудня 2019р
Витрати на збут		0
В тому числі:	Витрати на персонал	0
	Витрати на транспорт (транспортування)	0
	Інші (нетто – маркетинг та реклама)	0
Адміністративні витрати		20572
В тому числі:	Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї)	11248
	Витрати на відрядження	78
	Інформаційні та комунікаційні витрати	320
	Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та інші проф./послуги)	722
	Витрати на амортизацію необоротних активів	1976
	Витрати на послуги банку	68
	Витрати на страхування	2990
	Витрати на утримання та ремонт техніки	211
	Витрати на податки та обов'язкові збори	716
	Інші матеріальні витрати	418
	Інші витрати по додатковим виробництвам	1612
	Інші адміністративні витрати	213

10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019 рік:

За історичною вартістю	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
Справедлива вартість на 01 січня 2019 року	38	0	313	351
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	-30	-30
Надходження за рік	0	+6125	+313	+6438
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	38	6125	596	6759

Нематеріальні активи	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	9	0	97	106
Нарахування за рік	+4	0	+176	+180
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	-29	-29
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	13	0	244	257
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	29	0	216	245
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	25	6125	352	6502

Переоцінка нематеріальних активів не проводилася. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

11. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019 році:

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року	0	1214355	362743	785	37097	14134	1629114
Надходження за рік	0	+411531	+459150	+1048	+3142	+534	+875405
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+397538	+397538
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	+78477	+15744	0	+27	+2	+94249
Вибуття, ліквідація за рік	0	-215379	-119010	0	-26650	0	-361039
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	+1841	+28	+738	-14669	-12062
31 грудня 2019 року	0	1488984	720468	1861	14354	397539	2623205
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	83945	47616	66	6980	611	139218
Нарахування за рік	0	+66928	+51557	+140	+4197	0	+122821
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-45093	0	-881	0	-45974
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	-611	-611
на 31 грудня 2019 року	0	150873	54080	206	10296	0	215454
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	1130410	315127	719	30117	13523	1489896
на 31 грудня 2019 року	0	1338111	666388	1655	4058	397539	2407751

Переоцінка основних засобів в 2019 році не проводилася.

Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітного періоду, в Товаристві відсутні.

12. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2019 рік інвестиційної нерухомості.

13. Активи, доступні для продажу

За звітний період, активи (необоротні активи), утримувані для продажу, та групи вибуття доступні для продажу по Товариству відсутні.

14. Запаси

Зміни в запасах в 2019 році:

Стаття	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	3759	4600
Паливо (за історичною собівартістю)	653	591
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	24	41
Запасні частини (за історичною собівартістю)	5787	4544
Малоцінні активи (за історичною собівартістю)	77	45
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0	0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	0	0
Всього запаси	10300	9821

Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу історичну собівартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість готової продукції та запасів (сировина та матеріали, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, паливо, тара і тарні матеріали, будівельні матеріали, запасні частини, малоцінні активи).

По товарам Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу чисту вартість реалізації.

Станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року Товариство не визнало знецінення запасів.

15. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	29959
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	29959

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31.12.2019 року інша короткострокова дебіторська заборгованість склала – 314446 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 55486 тис. грн.

16. Грошові кошти

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Каса, грн.	0	0
Рахунки в банках, грн.	69	116
Всього	69	116

Станом на 01 січня 2019 року та станом на 31.12.2019 року ніяких обмежень, щодо використання грошових коштів, в Товаристві не існує

17. Зареєстрований капітал

Станом на 01 січня 2019 року та станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований капітал Товариства складає 1 300,00 грн. (одна тисяча триста гривень нуль копійок).

Зареєстрований капітал Товариства протягом звітного 2019 року не змінювався.

Станом на 31.12.2019 року заявлений розмір зареєстрованого капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” відповідає зазначеному в установчих документах. Зареєстрований капітал Товариства повністю сформований.

18. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	3449	2112
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	0	0
Всього	3449	2112

В звітному періоді було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 4079 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 2742 тис. грн.

19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Інша довгострокова кредиторська заборгованість	1037337	1408540
Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість	55607	15305
Інша кредиторська заборгованість	1505584	339813
Всього кредиторська заборгованість	2598528	1763658

20. Умовні зобов'язання

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства.

Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно із строками погашення.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

Однак Товариства ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають торгіву кредиторську заборгованість та власні цінні папери. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Також Товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управлінням капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

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

На протязі поточного 2020 року Товариство (учасники Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а активів, доступних для продажу по Товариству неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкових умов для цих активів.

23. Події після Балансу

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Керівництвом Товариства не встановлено наявність подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод”, що підлягають розкриттю відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та тлумачень (що розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності).

Директор

ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ

_____ (підпис)

Григорчук Ярослав Валентинович

_____ (ПІБ)

Головний бухгалтер

ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ

_____ (підпис)

Лебединець Ольга Іванівна

_____ (ПІБ)

м. п.