

**Примітки до фінансових звітів  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”  
за 2019 рік (складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

**1. Інформації про підприємство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3.

Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Згідно коду за КВЕД – 46.21 Оптова торгівля зерном, не обробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, основним видом діяльності Товариства є:

- оптову торгівлю зерном і насінням;
- оптову торгівлю плодами олійних культур;
- оптову торгівлю необробленим тютюном;
- оптову торгівлю кормами для тварин і сільськогосподарською сировиною, не віднесеними до інших угруповань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” надає послуги щодо надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування, а також іншої допоміжної діяльності у сфері транспорту та іншої діяльності із забезпечення трудовими ресурсами.

Товариство являється виробником олії та тваринних жирів, пестицидів та іншої агрохімічної продукції, фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону.

Крім того, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” здійснює оптову торгівлю: живими тваринами, фруктами й овочами, молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами, хімічними продуктами, твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Також, Товариством проводиться торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи.

За 2019 рік важливих подій щодо розвитку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” 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:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	31454383
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 9358911540,91 грн.
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	ГОЛОВІН ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ (згідно зі статутом товариства) - керівник УСАЧОВА АНАСТАСІЯ ІВАНІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно зі статутом товариства)) - представник ГОЛОВІН ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно зі статутом товариства)) - представник
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 12.06.2001 Дата запису: 16.08.2004 Номер запису: 10701200000000935
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	14.06.2001, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 15.06.2001, 25885, ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДПС, 43141471, (дані про взяття на облік як платника податків); 19.06.2001, 10-055142, ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДПС, 43141471, 23, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

<p>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</p>	<p>КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А., Країна резиденства: Люксембург, Місцезнаходження: Люксембург, ВУЛ. БІТБУРГ, 19, М. ЛЮКСЕМБУРГ, L-1273, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1485069965,80 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) В УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ -ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ (32768392) ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ДАТА НАРОДЖЕННЯ 25.07.1974, КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА- УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ- ШВЕЙЦАРІЯ, М.ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14, ТИП ВОЛОДІННЯ НЕ ПРЯМЕ 39,16 %, 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.): 5927075255,22 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ", Код ЄДРПОУ:32790454, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 68001, Одеська обл., місто Чорноморськ, ВУЛИЦЯ ТРАНСПОРТНА, будинок 44, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 319345000,00 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", Код ЄДРПОУ:32390305, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 55247, Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 40, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 691230000,00 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ", (КОД ЄДРПОУ ), ЯКЕ ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО" (КОД ЄДРІСІ ), Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 936191319.89</p>
<p>Види діяльності</p>	<p>46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (основний); 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів; 16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону; 20.20 Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції; 46.23 Оптова торгівля живими тваринами; 46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи</p>

Середня кількість працівників Товариства за звітний 2019 рік, станом на 31.12.2019 року, складала 843 особи.

Виконавчий орган Товариства (Генеральний 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 2019 року відбувалися зміни в розмірі відсоткових часток всіх учасників Товариства в зареєстрованому капіталі, а також відбулися кількісні зміни у складі учасників Товариства за звітний період.

Станом на 01.01.2019 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” становив 1 651 913 198,89 грн., який розподілявся між учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273; В 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург, L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	89,9
ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»	код за ЄДРІСІ— 23300271; ідент код ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» - ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»,	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	165 191 319,89	10,0
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	1 651 913,20	0,1

14.03.2019 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено збільшений розмір статутного капіталу Товариства у розмірі 9 358 911 540,91 грн. та наступний перерозподіл часток між учасниками Товариства у зв'язку з внесенням додаткових вкладів до статутного капіталу учасниками Товариства та третіми особами:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273; B 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург, L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	15,87
ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»	код за ЄДРІСІ— 23300271; ідент код ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» - ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»,	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	165 191 319,89	1,76
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	6 698 075 255,22	71,57
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»	32790454	Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44	319 345 000,00	3,41
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»	32390305	Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вул. Центральна, буд. 40	691 230 000,00	7,39

19.03.2019 року ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО», придбало в ТОВ «Кернел-Капітал» частину частки в статутному капіталі ТОВ «Кернел-Трейд», номінальною вартістю 771 000 000,00 грн., що становить 8,24 відсотка статутного капіталу Товариства. Після такого придбання і до кінця 2019 року частки в статутному капіталі Товариства розподілялися між учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273; B 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург, L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	15,87
ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»	код за ЄДРІСІ— 23300271; ідент код ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» - ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»,	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	936 191 319,89	10
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	5 927 075 255,22	63,33
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»	32790454	Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44	319 345 000,00	3,41
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»	32390305	Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вул. Центральна, буд. 40	691 230 000,00	7,39

Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства від 15 серпня 2018 року (Протокол №б/н від 15.08.2018 року), станом на 01 січня 2019 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 7 706 158 342,02 грн.(безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями).

Слід, також відмітити, що в першому кварталі звітного 2019 року загальними зборами учасників Товариства від 14 березня 2019 року (Протокол №б/н від 14.03.2019 року) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства. На виконання цього рішення учасників Товариства, станом на 14 березня 2019 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 840 000,00 грн. (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями).

Станом на 01.01.2019 року та станом на 31.12.2019 року, будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує.

Кожний із учасників Товариства має однакові права стосовно своєї частки в зареєстрованому капіталі.

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом Товариства (Генеральним 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	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		НП(С)БО 31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	20826	0	0	20826
Основні засоби	1, 5	417889	0	+4202	422091
Незавершені капітальні інвестиції	5	4202	0	-4202	0
Інші оборотні активи (інвестиційна нерухомість)	X	0	0	0	0

Статті	Пояснення	Попередні НП(С)БО	Виправлення помилки	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	X	0	0	0	0
Довгострокові інші фінансові інвестиції	X	704437	0	0	704437
Довгострокові дебіторська заборгованість	4	16408	0	0	16408
Відстрочені податкові активи	4	134179	0	0	134179
<b>Усього, не поточних активів</b>	<b>X</b>	<b>1297941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1297941</b>
Запаси	5	11268390	0	0	11268390
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4	20398672	0	0	20398672
Інші активи	3	0	0	0	0
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	288667	0	0	288667
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		208288	0	0	208288
<b>Усього поточних активів</b>	<b>X</b>	<b>32164017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32164017</b>
<b>Усього, активів</b>	<b>X</b>	<b>33461958</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33461958</b>
Довгострокові забезпечення	3,5	385364	0	-24680	360684
Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	0	0	+24680	24680
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	23188019	0	0	23188019
<b>Усього, зобов'язань</b>	<b>X</b>	<b>23573383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23573383</b>
<b>Разом, активи мінус зобов'язання</b>	<b>X</b>	<b>9888575</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>9888575</b>
Статутний капітал	X	9358072	0	0	9358072
Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал	5	0	0	+20236	20236
Резервний капітал	5	20236	0	-20236	0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	510267	0	0	510267
<b>Разом, власний капітал</b>	<b>X</b>	<b>9888575</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>9888575</b>

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 прирівняною 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 внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

Стаття	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	1320602	6229816
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 платіжів 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 кожну 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.

#### 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.

#### 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 №01а від 04 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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з 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 (формування зареєстрованого статутного капіталу проведено 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 вирахування 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 інтерпретацій

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 з урахуванням, застосування

Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

### Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали 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.
- 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:

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 1 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 1 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 1 січня 2019 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

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».

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 ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”, Керівництво Товариства, станом на 31.12.2019 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"; ВОЛОДІЄ 63,3308% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.; ВОЛОДІЄ 15,8680% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною; опосередкований контролер).
- 3). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», ЯКЕ ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО» (ЄДРІСІ – 23300271); ВОЛОДІЄ 10,0032% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 4). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»; ВОЛОДІЄ 7,3858% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 5). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ"; ВОЛОДІЄ 3,4122% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 6). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) В УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ (32768392) ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ДАТА НАРОДЖЕННЯ 25.07.1974, КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА – УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ – ШВЕЙЦАРІЯ, М.ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14, ТИП ВОЛОДІННЯ НЕ ПРЯМЕ 39,16 % (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною; опосередкований контролер).
- 7). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства:
  - 7.1). Генеральний директор (одноособово дирекція).
  - 7.2). Головний бухгалтер (керівник бухгалтерської служби).
  - 7.3). Координаційний орган Товариства (правління), до складу якого входять:
    - Голова правління.
    - Генеральний директор.
    - Директор з управління виробничими активами.
    - Директор агробізнесу.
    - Директор з правового забезпечення.
    - Фінансовий директор.
    - Директор з корпоративних інвестицій.
    - Директор з безпеки.
    - Директор з інформаційних технологій.
    - Керівник департаменту логістики.
  - 7.4). Близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства. Близькі родичі фізичних осіб (найманих працівників), які займають перелічені вище посади в Товаристві, не надають згоди про розкриття персональних відомостей про них.
- 8). Юридичні особи, що пов'язані з Товариством:

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб)
Inerco Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	СНЕ-109.880.18.2
Jerste S.a.r.l. (Єрсте С.а.р.л.)	В 231083
Restomon Limited (Рестомон Лімітед)	1517830

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб)
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741
Закрите акціонерне товариство «Тамань Інвест»	1093668032083
Товариство з обмеженою відповідальністю «Зерновий Термінальний комплекс Тамань»	1092352000553
Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед)	HE 204363
ТОВ «Глобал Трейд»	1177746893500
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC-323993
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД	
ФІЛІСТАР ЛІМІТЕД (FILSTAR LIMITED)	HE 367447
Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес»	35758853
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065
Приватне акціонерне товариство «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт»	37143874
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна»	34233603
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654
Товариство з обмеженою відповідальністю «Олійноекстракційний завод «Прилуки»	37387119
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор»	31834605
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод–Кернел Груп»	00373907
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтаваавтотранссервіс»	32689913
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406
Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	05581898
Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод»	00373869
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнтермінал»	39331665
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936
Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бобринецький елеватор»	43303581
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс»	30834410
Товариство з обмеженою відповідальністю «Чорна Кам'янка»	32837408
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	31382878
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363
Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю	30702633
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Урожай»	05527278
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»	30378024
Приватне акціонерне товариство «Черкаський»	05390017
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Зоря»	31285952
Товариство з обмеженою відповідальністю «Осївське»	03733683
Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836
Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел»	38780787
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова»	31333767
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українські Аграрні Інвестиції»	33558346

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кочубій»	33343764
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Вісла»	33434835
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю Агрофірма «Україна»	03764353
Товариство з обмеженою відповідальністю «Злагода»	31143931
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки»	33486731
Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс»	31412668
Приватне підприємство «Дружба б»	34583906
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028
Приватне підприємство «Буймерське»	34573641
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Україна»	03786314
Приватне підприємство «Волинські Аграрні Інвестиції»	34417166
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полісся»	30894071
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Інвест Україна»	34478187
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд»	34478428
Товариство з обмеженою відповідальністю «Городнянське Хлібоприймальне Підприємство»	32517983
Товариство з обмеженою відповідальністю «Біловодмлинзавод»	30915138
Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851
Приватне підприємство «Північхліб»	34654201
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті»	41729233
Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський»	40296273
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бузький елеватор»	42896243

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 нерафінованого масла	21 654 423 435,09
Чистий дохід від реалізації рафінованого масла	457 595 847,84
Чистий дохід від реалізації бутильованого масла	1 671 104 595,21
Чистий дохід від реалізації шрота, гідрофуза, фосф. концентрата, жирн. кислот	6 951 103 687,89
Чистий дохід від реалізації нерафінованого масла	163 153 601,73
Чистий дохід від реалізації рафінованого масла	5 781 012,43
Чистий дохід від реалізації бутильованого масла	1 327 242 846,26
Чистий дохід від реалізації шрота, лузги, гідрофуза, фосф.конц., жирн. кислот	529 984 551,70
Чистий дохід від реалізації соєвого шроту, гідрофузу, ін	157 523 389,49
Чистий дохід від реалізації зернових (експорт)	15 585 795 535,74
Чистий дохід від реалізації зернових (в Україні)	569 480 691,77
Чистий дохід від реалізації інших товарів	365 498 169,92
Чистий дохід від реалізації нераф.олії, шроту та лузги як товарів (в Україні)	16 872 570,58
Чистий дохід від реалізації нераф.олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	588 671 667,02
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг(в Україні)	1 428 128 171,39

Чистий дохід від реалізації робіт та послуг (експорт)	6 407 051,95
Чистий дохід від реалізації інших послуг	4 161 150,00
Вирахування з доходу	0,00
Всього доходи від реалізації (в грн.)	51 482 927 976,01
<b>Всього доходи від реалізації (в тис. грн.)</b>	<b>51 482 928</b>

## **6. Собівартість реалізації**

Структура собівартості:

Стаття	31 грудня 2019р
Собівартість реалізованого нерафінованого масла	20 004 454 942,57
Собівартість реалізованого рафінованого масла	411 656 944,81
Собівартість реалізованого бутильованого масла	1 412 542 105,62
Собівартість реалізованого шроту, гідрофузу, фосф. конц. жир.кислот	6 342 726 022,60
Собівартість реалізованого нерафінованого масла	48 083 645,70
Собівартість реалізованого рафінованого масла	84 664 715,59
Собівартість реалізованого бутильованого масла	151 429 956,74
Собівартість реалізованого шроту, лузги	4 937 401,52
Собівартість реалізованого соєвого шроту, гідрофузу	1 005 571 263,46
Собівартість реалізованих зернових (експорт)	518 141 539,35
Собівартість реалізованих зернових (в Україні)	28 359 408,86
Собівартість інших реалізованих товарів	68 439,68
Собівартість реаліз. нераф. олії, шроту та лузги як товарів (в Україні)	13 354 592 201,65
Собівартість реаліз. нераф. олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	564 329 527,64
Собівартість реалізованих робіт та послуг (в Україні)	328 208 327,64
Собівартість реалізованих робіт та послуг (експорт)	15 016 956,05
Собівартість послуг ФП	571 667 383,85
Собівартість олії соєвої (експорт)	1 077 016 992,55
Собівартість соєвого шроту, гідрофузу, ін	5 178 180,83
Собівартість олії соєвої (Україна)	4 119 538,50
Всього собівартість реалізації (в грн.)	45 932 765 495,21
<b>Всього собівартість реалізації (в тис. грн.)</b>	<b>45 932 765</b>

## **7. Інші операційні доходи**

Операційні:

Стаття	31 грудня 2019р
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	158 012 024,36
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 084 917,21
Дохід від операційної оренди активів	121 185 630,06
Дохід від операційної курсової різниці	412 720 581,89
Одержані штрафи, пені, неустойки та нараховані претензії	3 715 346,50
Одержані штрафи, пені, неустойки та нар. прет. при реалізації олії, шр	2 776 580,03
Одержані штрафи, пені, неустойки та нар. прет. при реалізації зернових	2 740 220,60
Дохід від списання кредиторської заборгованості	8 069 922,35
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів (надлишки у транзиті)	59 440 965,59
Інші доходи від операційної діяльності	7 296 349,58
Всього операційні доходи (в грн.)	777 042 538,17
<b>Всього операційні доходи (в тис. грн.)</b>	<b>777 043</b>

## **8. Інші операційні витрати**

Операційні:

Стаття	31 грудня 2019р
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	184 774 709,40
Собівартість реалізації виробничих запасів	1 082 708,64
Собівартість послуг операційної оренди активів	37 096 647,34
Сумнівні та безнадійні борги	3 502 749,98
Втрати від операційної курсової різниці	1 123 145 291,25
Втрати від знецінення запасів	3 742 354,41



Нестачі та втрати від псування цінностей	49 369 847,68
Визнані штрафи, пені, неустойки	25 790 538,40
Інші витрати операційної діяльності	27 387 301,04
Всього операційні витрати (в грн.)	1 455 892 148,14
<b>Всього операційні витрати (в тис. грн.)</b>	<b>1 455 892</b>

### 9. Витрати на збут

Стаття	31 грудня 2019р
Амортизація збуту	48 940 221,27
Витрати на сертифікацію	19 828 939,25
Витрати пов'язані з транспортуванням	3 051 940 822,62
Інші витрати на збут	413 278 420,77
Витрати на збут "ЩД" дистриб'юція	62 029 132,27
Витрати на маркетинг та рекламу "ЩД"	121 456 896,52
Поточні ремонти вагонів	7 685 313,85
Всього витрати на збут(в грн.)	3 725 159 746,55
<b>Всього витрати на збут (в тис. грн.)</b>	<b>3 725 160</b>

### 10. Адміністративні витрати

Стаття	31 грудня 2019р
Витрати на оплату праці АУП	466 295 724,33
Витрати на відрядження	21 993 740,22
Оренда та утримання офісних приміщень	24 273 018,75
Витрати на утримання автомобілів	33 268 363,92
Послуги зв'язку	9 025 997,56
Витрати на утримання ІТ	79 731 793,03
Витрати на персонал	18 443 823,76
Реклама Кернел та PR	6 075 323,18
Юридичні витрати	4 431 803,88
Інші неідентифіковані послуги (конс. та інші послуги/управлін.)	13 711 142,04
Послуги нотаріусів	683 812,05
Плата за авансування	1 150,00
Послуги банків не пов'язані з кредитуванням	2 345 075,12
Податки, збори (обов'язкові платежі)	67 419 949,28
Амортизація	25 206 941,46
Канцелярські витрати (МВ)	1 814 005,37
Інші матеріальні витрати (МВ)	16 007,79
Витрати на періодичні видання	263 094,36
Всього адміністративні витрати (в грн.)	775 000 766,10
<b>Всього адміністративні витрати (в тис. грн.)</b>	<b>775 000</b>

### 11. Фінансові доходи та фінансові витрати; інші доходи та інші витрати (позаопераційного циклу)

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

Інші позаопераційні доходи	31 грудня 2019р
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	5 085 059 042,64
Дохід від відновлення корисності активів	1 015 419,87
Дохід від неопераційної курсової різниці	1 626 643 516,81
Інші доходи від звичайної діяльності	25 787 612,34
Дохід від безоплатно отриманих активів	0,00
Всього позаопераційні доходи (в грн.)	6 738 505 591,66
<b>Всього позаопераційні доходи (в тис. грн.)</b>	<b>6 738 506</b>

Інші позаопераційні витрати	31 грудня 2019р
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	5 082 940 906,11
Втрати від зменшення корисності активів	879 231,78
Втрати від неопераційних курсових різниць	138 536 505,94
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	10 695 015,37

Інші витрати звичайної діяльності	4 152 377,92
Витрати від списання необоротних активів	0,00
Всього позаопераційні витрати (в грн.)	5 237 204 037,12
<b>Всього позаопераційні витрати (в тис. грн.)</b>	<b>5 237 204</b>

<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>31 грудня 2019р</b>
Доходи по відсотках	0,00
Доходи від фінансової оренди активів	0,00
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)	25 059 539,05
Всього фінансові доходи (в грн.)	25 059 539,05
<b>Всього фінансові доходи (в тис. грн.)</b>	<b>25 060</b>

<b>Інші фінансові витрати</b>	<b>31 грудня 2019р</b>
Відсотки за банківськими кредитами в національній валюті	120 703 085,25
Відсотки за банківськими кредитами в іноземній валюті	117 219 251,66
Інші витрати за короткостроковими банківськими кредитами в нац. валюті	1 784 488,47
Інші витрати за банківськими кредитами в іноземній валюті	3 005 939,94
Відсотки (%) за не банківськими кредитами	852 367 058,23
Інші витрати (витрати по обігу власних ЦП, фінан. лізингу і т.п.)	17 432 978,26
Відсотки (%) за зобов'язаннями з оренди	198 327,23
Інші витрати фінансової діяльності	175 828 353,23
Витрати від фінансової оренди активів	0,00
Всього фінансові витрати (в грн.)	1 288 539 482,27
<b>Всього фінансові витрати (в тис. грн.)</b>	<b>1 288 539</b>

## 12. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019 рік:

За історичною вартістю	Права корист. пр. ресурсами	Права ком/позн.	Авт/право та суміжні	Ін. нем. активи	Всього
<b>Справедлива вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>89845</b>	<b>22022</b>	<b>706</b>	<b>112573</b>
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0	0
Надходження за рік	+4600	+2963	+25678	0	+33241
Вибуття за рік	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0
<b>Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>4600</b>	<b>92808</b>	<b>47700</b>	<b>706</b>	<b>145814</b>
<b>Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>77680</b>	<b>13373</b>	<b>694</b>	<b>91747</b>
Нарахування за рік	+26	+2221	+4427	0	+6674
Вибуття за рік	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0
<b>Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року</b>	<b>26</b>	<b>79901</b>	<b>17800</b>	<b>694</b>	<b>98421</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>12165</b>	<b>8649</b>	<b>12</b>	<b>20826</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>4574</b>	<b>12907</b>	<b>29900</b>	<b>12</b>	<b>47393</b>

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

## 13. 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
<b>Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>161675</b>	<b>389742</b>	<b>4839</b>	<b>12745</b>	<b>569039</b>
Надходження за рік	0	+4920	+14562	+999470	+511	+1323	+1020786
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+2898	+2898
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Незавершені кап. інвестиції	0	0	0	0	0	0	0

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Вибуття, ліквідація за рік (рах. 286, 976)	0	0	-264	-6166	-47	-7	-6484
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>4958</b>	<b>175973</b>	<b>1383046</b>	<b>5303</b>	<b>16959</b>	<b>1586239</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2019 року</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>121012</b>	<b>14614</b>	<b>3371</b>	<b>7913</b>	<b>146948</b>
Нарахування за рік	0	+87	+12674	+92002	+602	+1676	+107041
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	0	-27	-5293	-47	-7	-5374
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>125</b>	<b>133659</b>	<b>101323</b>	<b>3926</b>	<b>9582</b>	<b>248615</b>
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40663</b>	<b>375128</b>	<b>1468</b>	<b>4832</b>	<b>422091</b>
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>4833</b>	<b>42314</b>	<b>1281723</b>	<b>1377</b>	<b>7377</b>	<b>1337624</b>

Переоцінка основних засобів в 2019 році не проводилася. Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві відсутні основні засоби, щодо яких існують обмеження прав власності.

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

#### 14. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2019 рік інвестиційної нерухомості.

#### 15. Активи, доступні для продажу

Товариство не визнавало за 2019 рік активів, утримуваних для продажу.

#### 16. Запаси

Зміни в запасах в 2019 році:

Стаття	31 грудня 2019 р	01 січня 2019 р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	7977974	6067168
Паливо (за історичною собівартістю)	1038	956
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Запасні частини (за історичною собівартістю)	5786	4899
Малоцінні активи (за історичною собівартістю)	11	15
Готова продукція (за історичною собівартістю)	2557596	1344938
Товари (за чистою вартістю реалізації)	5023881	3850414
<b>Всього запаси</b>	<b>15 566 286</b>	<b>11 268 390</b>

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 01.01.2019 року Товариство не визнало знецінення запасів.

#### 17. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	1328133
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	7531
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>1 320 602</b>

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

Протягом 2019 року відбулося використання резерву сумнівних боргів на суму 1789 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року інша дебіторська заборгованість склала – 14957647 ти. грн., в тому числі з бюджетом – 3991468 тис. грн.

## **18. Грошові кошти**

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Каса, грн.	0	0
Поточні рахунки в банках, грн.	288220	208288
Інші рахунки в банках (акредитиви, чекові книжки), грн.	293	0
<b>Всього</b>	<b>288 513</b>	<b>208 288</b>

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

## **19. Статутний капітал**

Станом на 01 січня 2019 року зареєстрований капітал Товариства складає 1 651 913 198,89 грн. (один мільярд шістсот п'ятдесят один мільйон дев'ятсот тринадцять тисяч сто дев'яносто вісім гривень вісімдесят дев'ять копійок).

Протягом звітнього періоду, у відповідності до рішень загальних зборів учасників Товариства від 15 серпня 2018 року (Протокол №б/н від 15.08.2018 року) та від 14 березня 2019 року (Протокол №б/н від 14.03.2019 року), відбулося збільшення зареєстрованого статутного капіталу Товариства на 7 706 998 342,02 грн. (в період з 15.08.2018-14.03.2019 р. р. грошові внески склали – 7 706 998 342,02 грн.).

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства становив 9 358 911 540,91 грн. (дев'ять мільярдів триста п'ятдесят вісім мільйонів дев'ятсот одинадцять тисяч п'ятсот сорок гривень дев'яносто одну копійку).

Станом на 31.12.2019 року заявлений розмір зареєстрованого статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” відповідає зазначеному в установчих документах.

## **20. Короткострокові та довгострокові забезпечення**

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	27507	24680
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	425592	360684
<b>Всього</b>	<b>453 099</b>	<b>385 364</b>

В звітному періоді було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 32988 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом звітнього періоду на суму 30161 тис. грн.

По довгостроковим забезпеченням витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, нарахування (створення) забезпечень становить 1825332 тис. грн., а їх використання, відповідно, у 2019 році складає 1760424 тис. грн.

## **21. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Торговельна кредиторська заборгованість	1157331	1659088
Довгострокові зобов'язання	2106597	2660921
Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	20255668	18868010
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>23 519 596</b>	<b>23 188 019</b>

## **22. 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 доволно 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.

### **23. 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 прогнозні 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.

### **24. Попередня фінансова звітність**

Товариство за 2019 рік складає попередню фінансову звітність (дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року), згідно вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», тому питання, щодо застосування Товариством Міжнародного стандарту фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» за звітний період не розглядалося.

Розгляд даного питання, керівництво Товариства планує провести починаючи з наступного звітного 2020 року.

### **25. 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.

## **26. 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 наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”, 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).

**Генеральний директор ТОВ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”**

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Головін Олександр Анатолійович**

\_\_\_\_\_ (ПБ)

**Головний бухгалтер ТОВ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”**

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Одарюк Ольга Петрівна**

\_\_\_\_\_ (ПБ)

М. П.