

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД - КЕРНЕЛ  
ГРУП"**

Територія **ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ**

Організаційно-правова форма господарювання **АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО**

Вид економічної діяльності **ВИРОБНИЦТВО ОЛІЇ ТА ТВАРИННИХ  
ЖИРІВ**

Середня кількість працівників **563**

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса **36007 Полтавська область м. Полтава, вул. М. Бірюзова, б. 17,  
т.:51-95-55**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ  
за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2019	12	31
00373907		
5310100000		
230		
10.41		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2019 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2868	4200
первісна вартість	1001	6040	6519
накопичена амортизація	1002	3172	2319
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	317396	697275
первісна вартість	1011	1150135	1556031
знос	1012	832739	858756
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	2435	2435
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	33480	0
Відстрочені податкові активи	1045	6036	3452
Інші необоротні активи	1090	--	--
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>362215</b>	<b>707362</b>
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	45984	46405
Виробничі запаси	1101	45576	46214
Готова продукція	1103	91	17
Товари	1104	317	173
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42597	93291
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	350300	296725
з бюджетом	1135	10519	22915
у тому числі з податку на прибуток	1136	8864	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2618	108618
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	49	10718
Готівка	1166	0	2
Рахунки в банках	1167	49	10716
Витрати майбутніх періодів	1170	14181	0
Інші оборотні активи	1190	2792	10242
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>469040</b>	<b>588914</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>831255</b>	<b>1296276</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	118737	118737
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Капітал у дооцінках	1405	116793	116387
Додатковий капітал	1410	1043	1043
Емісійний дохід	1411	6	6
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-8636	54920
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>227937</b>	<b>291087</b>
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	--	--
Відстрочені податкові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	185219
Довгострокові забезпечення	1520	10013	11362
Цільове фінансування	1525	--	--
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>10013</b>	<b>196581</b>
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	--	--
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	903
товари, роботи, послуги	1615	11111	38032
розрахунками з бюджетом	1620	181	1048
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	879
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8811	4
Поточні забезпечення	1660	5686	8096
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	567516	760525
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>593305</b>	<b>808608</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>831255</b>	<b>1296276</b>

Директор ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод –Кернел Груп»

(підпис)

Данильченко Сергій Анатолійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод –Кернел Груп»

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

М. П.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД -  
КЕРНЕЛ ГРУП"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
00373907		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	803525	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(766922)	(--)
<b>Валовий:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>36603</b>	--
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	20404	--
Адміністративні витрати	2130	(24970)	(--)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(22911)	(--)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>9126</b>	--
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	75316	--
Фінансові витрати	2250	(324)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(3141)	(--)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>80977</b>	--
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-17827	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>63150</b>	--
збиток	2355	(--)	(--)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>63150</b>	--

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	301441	--
Витрати на оплату праці	2505	106676	--
Відрахування на соціальні заходи	2510	21173	--
Амортизація	2515	33228	--
Інші операційні витрати	2520	27505	--
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>490023</b>	--

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	--	--
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	--	--
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	--	--
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	--	--
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Примітка: \* - четверта графа "Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" не заповнюється, так як ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД - КЕРНЕЛ ГРУП" здійснило перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2019 року, відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2019 р.). За 2019 рік Товариством було складено попередню фінансову звітність (в ній не наводиться порівняльна інформація за 2018 рік).

Директор ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод –Кернел Груп»

\_\_\_\_\_ (підпис)

Данильченко Сергій Анатолійович

\_\_\_\_\_ (П.І.Б)

Головний бухгалтер ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод –Кернел Груп»

\_\_\_\_\_ (підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

\_\_\_\_\_ (П.І.Б)

М. П.

Коди		
2019	12	31
00373907		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**  
**за 2019 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	912671	--
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	34	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12	--
Надходження від повернення авансів	3020	297858	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	97	--
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	557	--
Надходження від операційної оренди	3040	1496	--
Інші надходження	3095	765	--
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(906748)	(--)
Праці	3105	(83622)	(--)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22194)	(--)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28224)	(--)
Витрачання на оплату авансів	3135	(180734)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2756)	(--)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(2273)	(--)
Інші витрачання	3190	(3847)	(--)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-16908</b>	--
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	1502	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	30997	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(377148)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(86400)	(--)
Інші платежі	3290	(4610)	(--)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-435659</b>	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	762019	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	298049	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(48)	(--)
Інші платежі	3390	(12)	(--)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>463910</b>	--
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>11343</b>	--
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>49</b>	--
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-674	--
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>10718</b>	--

Директор ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод – Кернел Груп»

(підпис)

Данильченко Сергій Анатолійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод – Кернел Груп»

М. П.

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

Коди		
2019	12	31
00373907		

**Звіт про власний капітал  
за 2019 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	118737	116793	1043	--	-8636	--	--	227937
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	118737	116793	1043	--	-8636	--	--	227937
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	63150	--	--	63150
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-406	--	--	406	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	-406	--	--	63556	--	--	63150
Залишок на кінець року	4300	118737	116387	1043	--	54920	--	--	291087

Примітка: \* - "Звіту про власний капітал" за 2018 рік не заповнюється та не надається, так як ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД - КЕРНЕЛ ГРУП" здійснило перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2019 року, відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2019 р.). За 2019 рік Товариством було складено попередню фінансову звітність (в ній не наводиться порівняльна інформація за 2018 рік).

**Директор ПрАТ «Полтавський  
оліоекстракційний завод –Кернел Груп»**

(підпис)

**Данильченко Сергій Анатолійович**

(П.І.Б)

**Головний бухгалтер ПрАТ «Полтавський  
оліоекстракційний завод –Кернел Груп»**

(підпис)

**Явтушенко Ірина Григорівна**

(П.І.Б)

**Примітки до фінансових звітів  
Приватного акціонерного товариства  
„Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” за 2019 рік  
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

**1. Інформації про підприємство**

Приватне акціонерне товариство „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 36007, Полтавська область, м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, будинок 17. Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

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

Приватне акціонерне товариство „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” надає послуги з переробки давальницької сировини та відвантаження виробленої продукції відповідно до укладених ним договорів. Зокрема:

1.Послуги з переробки насіння соняшнику, в результаті надання, яких вироблено олії соняшникової нерафінованої невимороженої (суміш пресової олії з екстракційною) відповідно до ДСТУ 4492: 2017 .

2.Послуги з фасування виробленої продукції:

- олії соняшникової нерафінованої холодного пресування вимороженої першого гатунку фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ДСТУ 4492:2017.
- олії соняшникової нерафінованої вимороженої (пресової) вищого гатунку фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ДСТУ 4492:2017.
- олії соняшникової рафінованої дезодорованої вимороженої марки П фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ДСТУ 4492:2017.
- суміші олій соняшникової та оливкової фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ТУ У 10.4-00373907-001:2018

Крім цього, Товариство є ліцензованим постачальником електроенергії на олійноекстракційні заводи КЕРНЕЛ.

За звітний 2019 рік важливих подій щодо розвитку Приватного акціонерного товариства „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

Приватне акціонерне товариство „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” 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	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП" (ПРАТ"ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП")</b>
Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	"ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00373907
Місцезнаходження юридичної особи	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, будинок 17
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	АКЦІОНЕРИ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 118736528.00  ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00  КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНРОЛЕР)-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 118736528.00 Дата закінчення формування: 23.03.2009
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ДАНИЛЬЧЕНКО СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ - керівник з 01.07.2014; ДАНИЛЬЧЕНКО СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ - підписант з 01.07.2014; ПІВЕНЬ ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ - підписант (ВИКОНУЄ ОБОВ'ЯЗКИ ДИРЕКТОРА У РАЗІ НЕМОЖЛИВОСТІ ВИКОНАННЯ ДИРЕКТОРОМ СВОЇХ ПОВНОВАЖЕНЬ ЗГІДНО П.10.2.1. СТАТУТУ)
Місцезнаходження реєстраційної справи	Виконавчий комітет Полтавської міської ради
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ

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: 26.12.1991 Дата запису: 28.03.2005 Номер запису: 1 588 120 0000 001574
Види діяльності	Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; Код КВЕД 80.10 Діяльність приватних охоронних служб; Код КВЕД 82.92 Пакування; Код КВЕД 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я; Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; Код КВЕД 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; Код КВЕД 33.19 Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування; Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії; Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією; Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води; Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	<b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:</b> Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 02.12.1996 <b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА):</b> Ідентифікаційний код органу: 43142831; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 23.01.1992; Номер взяття на облік: 27 <b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА):</b> Ідентифікаційний код органу: 43142831; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 24.05.1995; Номер взяття на облік: 162600201
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 162600201; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 21

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року складала 563 особи і 604 особи, відповідно.

У власності членів виконавчого органу Товариства у звітному 2019 році (станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) простих іменних акцій не перебувало.

Перелік осіб, частка яких у статутному капіталі товариства перевищує 5% за 2019 рік:

- 1). Фізичні особи (станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) – відсутні.
- 2). Юридичні особи (станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року):

Вид особи	Власник Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Цінні папери			Від загальної кількості (%)
		Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
Юридична особа - резидент	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Капітал", 32768392, УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	1,00	118299143	99,6316

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом до затвердження її загальними черговими річними зборами акціонерів Товариства, проведення яких відбулося 10 квітня 2020 року.

## 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	2868	0	0	2868
Основні засоби	1, 5	287611	0	+29785	317396
Незавершені капітальні інвестиції	5	29785	0	-29785	0
Інші оборотні активи (інвестиційна нерухомість)	X	0	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції		2435	0	0	2435
Довгострокові дебіторська заборгованість	4	33480	0	0	33480
Відстрочені податкові активи	4	6036	0	0	6036
<b>Усього, не поточних активів</b>	<b>X</b>	<b>362215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>362215</b>
Запаси	5	45984	0	0	45984
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4	406034	0	0	46034
Інші активи	3	16973	0	0	16973
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		49	0	0	49
<b>Усього поточних активів</b>	<b>X</b>	<b>469040</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>469040</b>
<b>Усього, активів</b>	<b>X</b>	<b>831255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>831255</b>
Довгострокові забезпечення	3,5	0	0	+10013	10013
Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	15699	0	-10013	5686
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	587619	0	0	587619

<b>Усього, зобов'язань</b>	<b>X</b>	<b>603318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>603318</b>
<b>Разом, активи мінус зобов'язання</b>	<b>X</b>	<b>227937</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>227937</b>
Статутний капітал	X	118737	0	0	118737
Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал	5	116840	0	+996	117836
Резервний капітал	5	996	0	-996	0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	-8636	0	0	-8636
<b>Разом, власний капітал</b>	<b>X</b>	<b>227937</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>227937</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 прирівняно 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 відрізнитися 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	93291	42597
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

До активів доступних для продажу, Товариство відносить довгострокові біологічні активи. 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).

#### 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 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.

#### Акціонерний капітал

Прості акції Товариство визнаються за справедливою вартістю компенсації, отриманої за них Товариством.

Управління капіталом:

- основною метою Товариства при управлінні капіталом – є збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості акціонерам і вигід заінтересованим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості.
- для підтримання структури капіталу і його коригування Товариство може випускати нові акції, 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 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 складання 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 складати 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 акціонерів, 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 ПРАТ "ПОЛТАВСЬКИЙ ОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП", Керівництво Товариства, станом на 31.12.2019 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

##### Пов'язані особи до Товариства:

- 1). АКЦІОНЕР - ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" ВОЛОДІЄ 99,6316% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "ПОЛТАВСЬКИЙ ОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП" (частка у статутному капіталі Товариства є істотною).
- 2). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНРОЛЕР)-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ (Розмір внеску до статутного фонду Товариства: 0,00 грн.); ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ (Розмір внеску до статутного фонду Товариства: 0,00 грн.);
- 3). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція), головний бухгалтер та наглядова рада (колегіальний орган). А також, близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства.

Станом на 31.12.2019 року по Товариству проводилася робота по визначенню кількісних позицій ключового керівного складу та його близьких родичів. 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, готової продукції та матеріалів	313754
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	489771
Вирахування з доходу	0
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>803525</b>

## 6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31 грудня 2019р
Собівартість реалізованої готової продукції власного виробництва	0
Собівартість реалізованих товарів	302823
Собівартість реалізованих робіт та послуг	464099
<b>Всього</b>	<b>766922</b>

## 7. Інші доходи, інші витрати, витрати на збут та адміністративні витрати

Операційні:

Стаття	31 грудня 2019р
Витрати на збут (на персонал, на транспорт /транспортування/, інші витрати /нетто – маркетинг та реклама/)	0
Адміністративні витрати (на персонал - заробітна плата та нарахування на неї; на послуги банку, відрядження, амортизація, податки і збори, резерв по оплаті відпускних, інші витрати)	24970
<b>Інші операційні витрати</b> (від операційної оренди активів, від операційної курсової різниці, від реалізації інших оборотних активів, інші)	22911
<b>Інші операційні доходи</b> (від операційної оренди активів, від операційної курсової різниці, від реалізації інших оборотних активів, інші)	20404

Позаопераційні:

Стаття	31 грудня 2019р
<b>Інші доходи</b> (від реалізації фінансових інвестицій, від не операційної курсової різниці, від безоплатно отриманих активів, від списання кредиторської заборгованості, від списання інших необоротних активів, інші)	75316
<b>Інші витрати</b> (від реалізації фінансових інвестицій, від не операційної курсової різниці, від списання інших необоротних активів, інші)	3141
<b>Фінансові витрати</b> (відсотки, фінансова оренда активів)	324

## 9. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019 рік:

За історичною вартістю	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
<b>Справедлива вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>419</b>	<b>0</b>	<b>5621</b>	<b>6040</b>
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	0	+92	+92
Вибуття за рік	0	0	-2088	-2088
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	+2475	+2475
<b>Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>419</b>	<b>0</b>	<b>6100</b>	<b>6519</b>
<b>Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>3066</b>	<b>3172</b>
Нарахування за рік	+21	0	+733	+754
Вибуття за рік	0	0	-2088	-2088
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	+481	+481
<b>Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року</b>	<b>127</b>	<b>0</b>	<b>2192</b>	<b>2319</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>313</b>	<b>0</b>	<b>2555</b>	<b>2868</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>3908</b>	<b>4200</b>

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

### **10. 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>258588</b>	<b>806939</b>	<b>19263</b>	<b>32547</b>	<b>32798</b>	<b>1150135</b>
Надходження за рік	0	0	+4101	+716	+2203	0	+7020
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	+16059	0	+682	0	+16741
Модернізація, добудова за рік	0	+7480	+3459	+50	+289	0	+11278
Незавершені кап. інвестиції	0	+67941	+307860	0	0	0	+375801
Вибуття, ліквідація за рік (рах 286, 976)	0	-1450	-2739	-339	-416	0	-4944
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	+8919	0	+23879	-32798	0
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>332559</b>	<b>1144598</b>	<b>19690</b>	<b>59184</b>	<b>0</b>	<b>1556031</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2019 року</b>	<b>0</b>	<b>115860</b>	<b>678065</b>	<b>14893</b>	<b>20908</b>	<b>3013</b>	<b>832739</b>
Нарахування за рік	0	+6496	+22303	+1008	+2754	0	+32561
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	-780	-5010	-339	-415	0	-6544
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	+3013	0	0	-3013	0
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>121576</b>	<b>698371</b>	<b>15562</b>	<b>23247</b>	<b>0</b>	<b>858756</b>
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>142728</b>	<b>128874</b>	<b>4370</b>	<b>11639</b>	<b>29785</b>	<b>317396</b>
<b>на 31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>210983</b>	<b>446227</b>	<b>4128</b>	<b>35937</b>	<b>0</b>	<b>697275</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 звітної періоду, в Товаристві відсутні.

### **11. Інвестиційна нерухомість**

Товариство не визнавало за 2019 рік інвестиційної нерухомості.

### **12. Активи, доступні для продажу**

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

### **13. Запаси**

Зміни в запасах в 2019 році:

Стаття	31 грудня 2019 р	01 січня 2019 р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	5734	12048
Паливо (за історичною собівартістю)	595	536
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	20784	16763
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	735	469
Запасні частини (за історичною собівартістю)	18146	15666
Малоцінні активи (за історичною собівартістю)	221	94
Готова продукція (за історичною собівартістю)	17	91
Товари (за чистою вартістю реалізації)	173	317
<b>Всього запаси</b>	<b>46405</b>	<b>45984</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.

#### **14. Торговельна дебіторська заборгованість**

Стаття	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	94274
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	983
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>93291</b>

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена. Протягом 2019 року відбулося використання резерву сумнівних боргів на суму 75 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року інша дебіторська заборгованість склала – 428258 ти. грн., в тому числі з бюджетом – 22915 тис. грн.

#### **15. Грошові кошти**

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Каса, грн.	2	0
Рахунки в банках, грн.	10716	49
<b>Всього</b>	<b>10718</b>	<b>49</b>

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

#### **16. Статутний капітал**

Станом на 01 січня 2019 року та станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал (статутний капітал) Товариства складає 118736528,00 грн., який розподілено на 118736528 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Аналітичний облік статутного капіталу ведеться по балансовому рахунку 40 «Статутний капітал».

У власності членів виконавчого органу товариства у звітному 2019 році простих іменних акцій не перебувало.

Перелік осіб, частка яких у статутному капіталі товариства перевищує 5% за 2019 рік:

- 1). Фізичні особи – відсутні.
- 2). Юридична особа – ТОВ "Кернел-Капітал" (код ЄДРПОУ 32768392; місцезнаходження: 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3) - 118299143 простих іменних акцій, що становить 99,6316% від статутного капіталу товариства.

Станом на 31.12.2019 року заявлений розмір статутного капіталу Приватного акціонерного товариства „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” відповідає зазначеному в установчих документах та в свідоцтві про реєстрацію випуску акцій, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни встановлені чинним законодавством.

#### **17. Короткострокові та довгострокові забезпечення**

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	8096	5686
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	11362	10013
<b>Всього</b>	<b>19458</b>	<b>15699</b>

В звітному періоді було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 9814 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом звітного періоду на суму 7404 тис. грн.

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

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Торговельна кредиторська заборгованість	38032	11111
Довгострокові зобов'язання	185219	0
Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	762480	576508
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>985731</b>	<b>587619</b>

#### **19. 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.

## **20. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти Товариства включають торгіву кредиторською заборгованістю 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 (акціонери Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

## **21. 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.

## **22. 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 Приватного акціонерного товариства „Полтавський олійноекстракційний завод - Кернел Груп”, 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 ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод –Кернел Груп»**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Данильченко Сергій Анатолійович**

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б)

**Головний бухгалтер ПрАТ «Полтавський  
олійноекстракційний завод –Кернел Груп»**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Явтушенко Ірина Григорівна**

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б)

М. П.