

**Примітки до фінансових звітів
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ”
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 68001, Одеська область, місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44.

Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Згідно коду за КВЕД – 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту, основним видом діяльності Товариства є:

- експедиція вантажів;
- організація перевезень залізничним, автомобільним, водним або авіаційним транспортом;
- організація групових або індивідуальних відправлень вантажів (у т.ч. вивіз і доставку вантажів, а також компонування партій);
- видача й одержування транспортної документації та накладних;
- діяльність митних брокерів;
- діяльність судових брокерів і агентів з фрахтування місць для авіаційних вантажних перевезень;
- посередництво з фрахту вантажного місця на судні або в літаку;
- вантажно-розвантажувальні роботи, наприклад, тимчасове пакування задля збереження вантажу під час транзитних перевезень, перепакування, вибіркового контролю та зважування вантажу тощо.

Також, Товариство на протязі звітного періоду надавало послуги зберігання майна, індивідуальні послуги /душових/.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ” 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 "ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ" (ТОВ "ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	TRANSGRAINTERMINAL, LIMITED LIABILITY COMPANY (TRANSGRAINTERMINAL, LLC)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	39331665
Місцезнаходження юридичної особи	68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, будинок 44
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	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"; Код ЄДРПОУ засновника: 31454383; Адреса засновника: 01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 130195000.00</p> <hr/> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКІВ - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, УКРАЇНА, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00</p> <hr/> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"; Код ЄДРПОУ засновника: 32768392; Адреса засновника: 01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 44800000.00</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 174995000.00
Відомості про органи управління юридичної особи	ВИЩИЙ - ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ; ВИКОНАВЧИЙ - ДИРЕКТОР
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	КАТРИЧ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ - керівник з 02.08.2017 (згідно зі статутом); КАТРИЧ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ - підписант з 02.08.2017
Місцезнаходження реєстраційної справи	Виконавчий комітет Чорноморської міської ради Одеської області

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 01.08.2014 Номер запису: 1 554 102 0000 003331
Види діяльності	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 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами; Код КВЕД 81.21 Загальне прибирання будинків; Код КВЕД 81.22 Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів; Код КВЕД 81.29 Інші види діяльності із прибирання; Код КВЕД 86.21 Загальна медична практика; Код КВЕД 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту (основний); Код КВЕД 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
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:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 04.08.2014 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЧОРНОМОРСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ЧОРНОМОРСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.ЧОРНОМОРСЬК): Ідентифікаційний код органу: 43142370; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 04.08.2014; Номер взяття на облік: 150314096507-3977 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЧОРНОМОРСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ЧОРНОМОРСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.ЧОРНОМОРСЬК): Ідентифікаційний код органу: 43142370; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 04.08.2014; Номер взяття на облік: 10000000236183
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 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
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: 10000000236183; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 33

Середня кількість працівників Товариства за звітний 2019 рік, станом на 31.12.2019 року, складала 53 особи.

Чисельність штатних працівників по Товариству за 2019 рік є наступною:

<i>Найменування</i>	<i>станом на 01.01.2019 р.</i>	<i>станом на 31.12.2019 р.</i>
Всього штатних працівників, осіб	57	56
з них жінок на керівних посадах, осіб	3	3
Жінок на керівних посадах (%, до загальної кількості штатних працівників)	5,26	5,36

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

На протязі 2019 року відбувалися зміни в розмірі відсоткових часток всіх учасників Товариства в зареєстрованому капіталі, а також у одного учасника Товариства збільшився сам розмір його частки. Кількісних змін у складі учасників Товариства у звітному періоді – не відбувалося.

Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства від 27 серпня 2018 року (Протокол №б/н від 27.08.2018 року), станом на 23 серпня 2019 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткового вкладу (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 30 995 000,00 грн., а саме:

№ п/п	Найменування юридичної особи	платіжний документ – Платіжне доручення		Сума, грн.
		Дата пл./доручення	№ пл./доручення	
1.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	19.02.2019	710153	700 000,00
2.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	20.02.2019	711231	580 000,00
3.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	06.03.2019	721995	900 000,00
4.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	13.03.2019	726356	200 000,00
5.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	14.03.2019	727012	2 750 000,00
6.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	20.03.2019	731337	800 000,00
7.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	21.03.2019	731415	1 300 000,00
8.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	05.04.2019	742810	750 000,00
9.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	12.04.2019	748129	2 800 000,00

10.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	19.04.2019	752841	500 000,00
11.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	22.04.2019	753388	900 000,00
12.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	06.05.2019	760812	185 000,00
13.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	07.05.2019	761899	330 000,00
14.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	14.05.2019	766844	2 780 000,00
15.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	15.05.2019	767554	100 000,00
16.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	17.05.2019	770007	380 000,00
17.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	20.05.2019	770110	400 000,00
18.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	21.05.2019	771078	100 000,00
19.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	29.05.2019	776420	50 000,00
20.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	05.06.2019	780903	750 000,00
21.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	07.06.2019	782259	200 000,00
22.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	10.06.2019	783392	200 000,00
23.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	13.06.2019	785597	2 700 000,00
24.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	18.06.2019	786462	200 000,00
25.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	18.06.2019	786461	550 000,00
26.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	19.06.2019	787327	240 000,00
27.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	24.06.2019	790208	15 000,00
28.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	27.06.2019	793260	100 000,00
29.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	04.07.2019	797125	100 000,00
30.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	04.07.2019	797124	575 000,00
31.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	08.07.2019	798947	330 000,00
32.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	08.07.2019	798653	20 000,00
33.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	12.07.2019	802302	2 800 000,00
34.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	17.07.2019	804548	160 000,00
35.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	18.07.2019	805079	450 000,00
36.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	06.08.2019	814425	650 000,00
37.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	07.08.2019	1518	400 000,00
38.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	13.08.2019	776038	2 800 000,00
39.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	14.08.2019	776598	150 000,00
40.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	15.08.2019	777238	50 000,00
41.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	19.08.2019	777958	650 000,00
42.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	20.08.2019	778531	350 000,00
43.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	23.08.2019	779836	50 000,00
Внесення грошових коштів до статутного капіталу з 19.02.2019 р. по 23.08.2019 р.:				30 995 000,00

Таким чином, розподіл часток в зареєстрованому капіталі між учасниками Товариства станом на 01.01.2019 року є наступним:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	99 200 000,00	68,89
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"	32768392	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	44 800 000,00	31,11
Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2019 року:			144 000 000,00	100,00%

Відповідно, розподіл часток в зареєстрованому капіталі між учасниками Товариства станом на 31.12.2019 року є наступним:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	130 195 000,00	74,40
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"	32768392	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	44 800 000,00	25,60
Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2019 року:			174 995 000,00	100,00%

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.

Слід, також відмітити, що в другій половині звітнього 2019 року загальними зборами учасників Товариства від 24 вересня 2019 року (Протокол №б/н від 24.09.2019 року) було прийнято про збільшення статутного капіталу товариства. На виконання цього рішення учасників Товариства, станом на 31 грудня 2019 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості внеску (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 23 346 600,00 грн., а саме:

№ п/п	Найменування юридичної особи	платіжний документ – Платіжне доручення		Сума, грн.
		Дата пл./доручення	№ пл./доручення	
1.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	04.10.2019	1018045	675 000,00
2.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	10.10.2019	1020470	335 000,00
3.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	10.10.2019	1020448	20 000,00
4.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	10.10.2019	1020467	25 000,00
5.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	11.10.2019	1021725	2 400 000,00
6.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	17.10.2019	1024436	450 000,00
7.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	28.10.2019	1030444	295 000,00
8.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	29.10.2019	1030935	1 824 000,00
9.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	05.11.2019	1035163	675 000,00
10.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	07.11.2019	1037356	30 000,00
11.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	13.11.2019	1040152	150 000,00
12.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	14.11.2019	1041627	2 800 000,00
13.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	15.11.2019	1041793	1 206 000,00
14.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	18.11.2019	1043081	30 000,00
15.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	19.11.2019	1043620	557 500,00
16.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	22.11.2019	1045612	250 000,00
17.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	28.11.2019	1048775	618 000,00
18.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	29.11.2019	1050530	200 000,00
19.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	03.12.2019	1051429	5 300 000,00
20.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	05.12.2019	1053026	70 000,00
21.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	05.12.2019	1053024	775 000,00
22.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	12.12.2019	1057785	155 000,00
23.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	16.12.2019	1058599	50 000,00
24.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	16.12.2019	1058598	400 000,00
25.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	17.12.2019	1059407	2 000 000,00
26.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	19.12.2019	1061441	355 100,00
27.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	21.12.2019	1062491	281 000,00
28.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	21.12.2019	1062490	255 000,00
29.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	23.12.2019	1063014	100 000,00
30.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	23.12.2019	1063107	130 000,00
31.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	23.12.2019	1063104	10 000,00
32.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	26.12.2019	1064115	50 000,00
33.	ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	26.12.2019	1064114	875 000,00
Внесення грошових коштів до статутного капіталу з 04.10.2019 р. по 26.12.2019 р.:				23 346 600,00

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

2. Основа надання інформації

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Звіряння власного капіталу та прибутку або збитку

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

Статті	Пояснення	Попередні	Коригування	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		НП(С)БО 31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	91	0	+89	180
Основні засоби	1, 5	92406	0	+436941	529347
Незавершені капітальні інвестиції	5	437030	0	-437030	0
Довгострокові фінансові інвестиції		0	0	0	0
Довгострокові дебіторська заборгованість		0	0	0	0
Відстрочені податкові активи		28001	0	0	28001
Усього, не поточних активів	X	557528	0	0	557528
Запаси	3, 5	2620	0	0	2620
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4, 5	345965	0	0	345965
Інші активи	4	108271	0	0	108271
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		1109	0	0	1109
Усього поточних активів	X	457965	0	0	457965
Усього, активів	X	1015493	0	0	1015493
Довгострокові забезпечення	3,5	0	0	0	0
Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	410	0	0	410
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	914632	0	0	914632
Усього, зобов'язань	X	915042	0	0	915042
Разом, активи мінус зобов'язання	X	100451	0	0*	100451
Зареєстрований капітал	X	144000	0	0	144000
Додатковий капітал та інший капітал	5	93835	0		93835
Резервний капітал	5	0	0		0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	-137384	0	0	-137384
Разом, власний капітал	X	100451	0	0*	100451

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

Стаття	31.12.2019	01.01.2019
Торгова та дебіторська заборгованість за виданими авансами	203 002	328 105
Інші активи (інвестиційна нерухомість – не визнавалася в 2019 році)	0	0

Функціональна валюта

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

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

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

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

На 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 №05/19 від 18 січня 2019 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку на 2019 рік».

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

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

Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів активів

На кожному звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

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

Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів корегується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Товарні запаси в Товаристві оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної

господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних затрат, необхідних для здійснення реалізації.

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

Зареєстрований капітал Товариства

Товариство оголосило та зареєструвало капітал, який розподілено між учасниками Товариства (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 інтерпретації

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

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

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

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

МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних

збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів.

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

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

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

Щорічні удосконалення МСФЗ

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

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

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

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

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

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

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

відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

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

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

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

При цьому передбачаються особливі перехідні положення.

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

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

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

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

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

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

Наявні перехідні положення.

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

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

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

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

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

Наявні перехідні положення.

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

4. Пов'язані сторони

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

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

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

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"; ВОЛОДІЄ 74,40% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"; ВОЛОДІЄ 25,60% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 3). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКІВ - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, УКРАЇНА, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14.
- 4). Юридичні особи, що пов'язані з Товариством: Jerste S.a.r.l. (Єрсте С.а.р.л.) код В 231083; Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод–Кернел Груп» код 00373907; Kernel Holding S.A. (Кернел Холдинг С.А.) код В 109173; Inerco Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.) код СНЕ-109.880.18.2; Restomon Limited (Рестомон Лімітед) код 1517830; Namsen Limited (Намсен Лімітед) код НЕ 175712; Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед) код НЕ 81741; Закрите акціонерне товариство «Тамань Інвест» код 1093668032083; Товариство з обмеженою відповідальністю «Зерновий Термінальний комплекс Тамань» код 1092352000553; Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед) код НЕ 204363; ТОВ «Глобал Трейд» код 1177746893500; Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp) код P17000052367; Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International) код ІС-323993; Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.) код СНЕ-407.950.672; Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.) код 201720014С; Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД; ФІЛСТАР ЛІМІТЕД (FILSTAR LIMITED) код НЕ 367447; Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес» код 35758853; Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії» код 38870645; Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська чорноморська індустрія» код 32790454; Приватне акціонерне товариство «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів» код 31148767; Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт» код 37143874; Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор» код 32284263; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна» код 34233603; Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004» код 32967654; Товариство з обмеженою відповідальністю «Олійноекстракційний завод «Прилуки» код 37387119; Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор» код 31834605; Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод» код 41822800; Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод» код 32390305; Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод» код 00373936; Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод» код 30142319; Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал» код 36486404; Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтаваавтотранссервіс» код 32689913; Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор» код 33020406; Приватне акціонерне товариство

«Полтавське хлібоприймальне підприємство» код 05581898; Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод» код 00373869; Спільне підприємство у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал» код 24528065; Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно» код 39319936; Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод» код 39974537; Приватне акціонерне товариство «Рудьківське» код 31374853; Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА» код 43142805; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» код 43313060; Товариство з обмеженою відповідальністю «Бобринецький елеватор» код 43303581; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс» код 30834410; Товариство з обмеженою відповідальністю «Чорна Кам'янка» код 32837408; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» код 31382878; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва» код 13952156; Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро» код 37083810; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край» код 25207363; Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю код 30702633; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Урожай» код 05527278; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія» код 30378024; Приватне акціонерне товариство «Черкаський» код 05390017; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Зоря» код 31285952; Товариство з обмеженою відповідальністю «Осіївське» код 03733683; Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська» код 00414836; Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел» код 38780787; Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс» код 41268184; Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем» код 41297372; Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен» код 40979926; Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай» код 40987041; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова» код 31333767; Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське» код 05529308; Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій» код 03795997; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро» код 32934346; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба» код 03770514; Товариство з обмеженою відповідальністю «Українські Аграрні Інвестиції» код 33558346; Товариство з обмеженою відповідальністю «Кочубій» код 33343764; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Вісла» код 33434835; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю Агрофірма «Україна» код 03764353; Товариство з обмеженою відповідальністю «Злагода» код 31143931; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки» код 33486731; Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс» код 31412668; Приватне підприємство «Дружба б» код 34583906; Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина» код 30915028; Приватне підприємство «Буймерське» код 34573641; Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська» код 03782931; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Україна» код 03786314; Приватне підприємство «Волинські Аграрні Інвестиції» код 34417166; Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР» код 34878619; Товариство з обмеженою відповідальністю «Полісся» код 30894071; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Інвест Україна» код 34478187; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд» код 34478428; Товариство з обмеженою відповідальністю «Городнянське Хлібоприймальне Підприємство» код 32517983; Товариство з обмеженою відповідальністю «Біловодмлинзавод» код 30915138; Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів» код 00955851; Приватне підприємство «Північхліб» код 34654201; Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті» код 41729233; Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський» код 40296273; Товариство з обмеженою відповідальністю «Бузький елеватор» код 42896243.

- 5). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція) та головний бухгалтер. А також, близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства.

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 робіт та послуг (порт)	4 755
Вирахування з доходу	0
Всього доходи від реалізації	4 755

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31 грудня 2019р
Собівартість реалізованих робіт та послуг (порт)	5 773
Всього	5 773

7. Інші доходи, інші витрати (операційного циклу)

Структура операційних доходів та операційних витрат:

Інші доходи	31 грудня 2019р
Дохід від оренди	0
Дохід від реалізації інших оборотних активів	14 606
Дохід від операційної курсової різниці	4 467
Дохід від отриманих штрафів, пеней, неустойок	5 371
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0
Інші доходи	3930
Всього	28 374

Інші витрати	31 грудня 2019р
Витрати від оренди	0
Витрати від реалізації інших оборотних активів	14 461
Витрати від операційної курсової різниці	38 520
Витрати від штрафів, пеней, неустойок	2
Непродуктивні витрати	7
Інші витрати (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	26 995
Всього	79 985

8. 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 неопераційної курсової різниці	294 715
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3 691 810
Дохід від безоплатно отриманих активів	0
Інші позаопераційні доходи	33 925
Всього	4 020 450

Інші позаопераційні витрати	31 грудня 2019р
Витрати від неопераційної курсової різниці	99 849
Витрати від списання необоротних активів	2
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	3 662 115
Інші позаопераційні витрати	8 208
Всього	3 770 174

Інші фінансові доходи	31 грудня 2019р
Доходи по відсотках	0
Доходи від фінансової оренди активів	0
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)	5 775
Всього	5 775

Інші фінансові витрати	31 грудня 2019р
Витрати по відсотках	0
Витрати від фінансової оренди активів	0
Інші фінансові витрати	16 178
Всього	16 178

9. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

Стаття	Найменування	31 грудня 2019р
Витрати на збут		0
В тому числі:	Витрати на персонал	0
	Витрати на транспорт (транспортування)	0
	Інші (нетто – маркетинг та реклама)	0
Адміністративні витрати		21 242
В тому числі:	Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї)	9 460
	Витрати на відрядження	314
	Витрати на оренду	389
	Інформаційні та комунікаційні витрати	120
	Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та інші проф./послуги)	5 563
	Витрати на амортизацію необоротних активів	763
	Витрати на послуги банку	1 120
	Витрати на страхування	105
	Витрати на утримання та ремонт техніки	306
	Інші матеріальні витрати	3 043
	Інші витрати (додаткові виробництва)	59

10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019 рік:

За історичною вартістю	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
Справедлива вартість на 01 січня 2019 року	0	0	367	367
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	+5	+5
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	+187851	+84	+187935
Вибуття за рік	0	0	-2	-2
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	-89	-89
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	0	187851	365	188216
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	0	0	187	187
Нарахування за рік	0	+2012	+50	+2062
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	0	2012	237	2249
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	0	180	180
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	0	185839	128	185967

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

11. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019 році:

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року	0	94513	2228	0	132	438861	535734
Надходження за рік	0	0	+224	+15476	+191	+49	+15940
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+1793108	+1793108
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Переміщення між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	0	0	0	-135	-135
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	-436941	-436941
31 грудня 2019 року	0	94513	2452	15476	323	1794942	1907706
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	4248	542	0	24	1573	6387
Нарахування за рік	0	+706	+389	+460	+37	+80	+1672
Переміщення між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	0	0	0	-135	-135
на 31 грудня 2019 року	0	4954	931	460	61	1518	7924
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	90265	1686	0	108	437288	529347
на 31 грудня 2019 року	0	89559	1521	15016	262	1793424	1899782

Переоцінка основних засобів в 2019 році не проводилася.

Станом на 31.12.2019 року в Товаристві наявні основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів на загальну вартість – 93 835 тис. грн. Також, на кінець звітного періоду в Товаристві наявні основні засоби, щодо яких існують тимчасові обмеження (банківський кредит), згідно укладених, відповідних договорів.

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

12. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2019 рік інвестиційної нерухомості.

13. Активи, доступні для продажу

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

14. Довгострокові активи та довгострокові зобов'язання (податок на прибуток)

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування.

Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

У Товаристві за 2019 рік визнані відстрочені податкові активи: станом на 01.01.2019 року – 28001 тис. грн.; станом на 31.12.2019 року – 596 тис. грн. Згідно з законодавством України, діляти наступні податкові ставки з податку на прибуток:

- з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року – 18%
- з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року – 18%

З 01 січня 2020 року в Україні податкова ставка з податку на прибуток не зміниться і становитиме в розмірі 18% (п.136.1 ст. 136 Податкового Кодексу України).

Слід зазначити, що балансова вартість відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань Товариства переглядається один раз на рік при складанні річної фінансової звітності.

15. Запаси

Зміни в запасах в 2019 році:

Стаття	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	489	343
Паливо (за історичною собівартістю)	13	15
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0

Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	101	1 586
Запасні частини (за історичною собівартістю)	127	148
Малоцінні активи (за історичною собівартістю)	585	528
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0	0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	0	0
Всього запаси	1315	2620

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

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

16. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2019	01 січня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	1 513	5 851
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	1
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	1 513	5 850

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення на кінець звітного періоду.

Протягом 2019 року було проведено використання резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 1,0 тис. грн., відповідно, нарахування (створення) резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги протягом звітного періоду – не проводилося.

Стаття	31 грудня 2019	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	325 027	204 261
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	2 772	2 772
Чиста вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	322 255	201 489

Нарахування (створення) та використання резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за виданими авансами протягом звітного 2019 року – не проводилося.

Станом на 31.12.2019 року інша короткострокова дебіторська заборгованість склала – 242 706 тис. грн. та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 249 564 тис. грн.

17. Грошові кошти

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Каса, грн.	0	0
Рахунки в банках у національній валюті, грн.	14 098	1 109
Рахунки в банках у іноземній валюті, грн.	10 186	0
Інші грошові кошти (грошові кошти в дорозі), грн.	0	0
Всього	24 284	1 109

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

18. Зареєстрований капітал

Станом на 01 січня 2019 року зареєстрований капітал Товариства складає 144 000 000,00 грн. (сто сорок чотири мільйона гривень нуль копійок).

Протягом звітного періоду, у відповідності до рішення загальних зборів учасників Товариства від 27 серпня 2018 року (Протокол №б/н від 27.08.2018 року), відбулося збільшення зареєстрованого статутного капіталу Товариства на 30 995 000,00 грн. (в період з 19.02.2019-23.08.2019 р. р. грошові внески склали – 30 995 000,00 грн.).

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства становив 174 995 000,00 грн. (сто сімдесят чотири мільйони дев'ятсот дев'яносто п'ять тисяч гривень нуль копійок).

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

19. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	690	410
Інші довгострокові забезпечення	0	0
Всього	690	410

В звітному періоді було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 902 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 622 тис. грн.

По довгостроковим забезпеченням протягом 2019 року нарахування та використання не проводилося.

20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Довгострокові кредити банків	1 658 034	0
Довгострокова кредиторська заборгованість	157 057	0
Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість	17 687	15 312
Інша кредиторська заборгованість	828 819	899 320
Всього кредиторська заборгованість	2 661 597	914 632

21. 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 пожвавлення економіки.

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

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Ризик ліквідності

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

Управління капіталом

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

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

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

23. 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.

24. Події після Балансу

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

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

Директор ТОВ "ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ"

_____ (підпис)

Катрич Олег Олександрович

_____ (ПІБ)

Головний бухгалтер ТОВ "ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ"

_____ (підпис)

Скляр Ірина Миколаївна

_____ (ПІБ)

М. П.