

## Титульний аркуш

**26.04.2019**

(дата реєстрації емітентом  
електронного документа)

№ **1219/04**

вихідний реєстраційний  
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення)

Голова  
Правління

(посада)

(підпис)

Крилов Денис Валерійович

(прізвище та ініціали керівника)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік

#### I. Загальні відомості

- |   |  |
|---|--|
| <b>1. Повне найменування емітента</b>   | Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"  |
| <b>2. Організаційно-правова форма емітента</b>  | Акціонерне товариство  |
| <b>3. Ідентифікаційний код юридичної особи.</b>   | 00384147   |
| <b>4. Місцезнаходження емітента</b>   | 70600 Запорізька область Пологівський р-н м. Пологи вул. Ломоносова, 36  |
| <b>5. Міжміський код, телефон та факс емітента</b>  | 06165 2-37-22 2-30-21  |
| <b>6. Адреса електронної пошти</b>  | l.hizhnya@mezpology.zp.ua  |
| <b>7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)</b>   | 25.04.2019<br>протокол №21   |
| <b>8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку</b> | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"<br>21676262<br>Україна<br>DR/00001/APA |

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

**Повідомлення розміщено  
на власному  
веб-сайті учасника  
фондового ринку**

<http://www.mezpology.zp.ua>  
<http://mezpology.zp.ua/about/id/1556274404>

(адреса сторінки)

26.04.2019

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента.	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	X
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря.	
5. Інформація про рейтингове агентство.	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	X
7. Судові справи емітента.	
8. Штрафні санкції емітента.	X
9. Опис бізнесу.	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	X
1) інформація про органи управління;	X
2) інформація про посадових осіб емітента;	X
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	X
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	X
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	X
2) інформація про розвиток емітента;	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:	X
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	X
інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	X
4) звіт про корпоративне управління:	X
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	X
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	X
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	X
інформація про наглядову раду;	X
інформація про виконавчий орган;	X
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	X
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	X
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	X

порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	X
повноваження посадових осіб емітента.	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	X
1) інформація про випуски акцій емітента;	X
2) інформація про облігації емітента;	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	X
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;	X
3) інформація про зобов'язання емітента;	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції;	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	
26. Інформація вчинення значних правочинів.	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	

29. Річна фінансова звітність.	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	
32. Твердження щодо річної інформації.	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду.	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.	
41. Основні відомості про ФОН.	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.	
45. Правила ФОН.	
46. Примітки.	X

**Примітки :** Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".  
Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу річної інформації емітента, оскільки товариство не користувалося послугами жодного з рейтингових агенств протягом звітного року.

Складова змісту "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Судові справи емітента" не включена до складу річної інформації - за звітний період емітент не мав судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента.

Складова змісту "Штрафні санкції емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис бізнесу" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт керівництва (звіт про управління)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про розвиток емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт про корпоративне управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наглядову раду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виконавчий орган" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Повноваження посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій." не включена до складу річної інформації оскільки емітент протягом звітного періоду відповідну інформацію не отримував.

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про облігації емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав облігацій.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав інших цінних паперів окрім акцій.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав похідні цінні папери.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації, оскільки протягом звітного періоду емітент не придбав власні цінні папери.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав інших цінних паперів крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки у емітента відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" не включена до складу річної інформації емітента оскільки емітент не виплачував дивіденди або інші доходи за цінними паперами, протягом звітного періоду.

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо вартості чистих активів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, послугами яких користується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Твердження щодо річної інформації" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки така інформація у емітента відсутня.

Складова змісту "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не включена до складу річної інформації оскільки така інформація відсутня у емітента.

Складова змісту "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного пер" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.



Складова змісту "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Основні відомості про ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Правила ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи ( за наявності )	A01 № 112440
3. Дата проведення державної реєстрації	31.07.1995
4. Територія (область)	Запорізька область
5. Статутний капітал (грн.)	15516160.00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
8. Середня кількість працівників (осіб)	820
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
10.41	ВИРОБНИЦТВО ОЛІЇ ТА ТВАРИННИХ ЖИРІВ
46.11	ДІЯЛЬНІСТЬ ПОСЕРЕДНИКІВ У ТОРГІВЛІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЮ СИРОВИНОЮ, ЖИВИМИ ТВАРИНАМИ, ТЕКСТИЛЬНОЮ СИРОВИНОЮ ТА НАПІВФАБРИКАТАМИ
46.21	ОПТОВА ТОРГІВЛЯ ЗЕРНОМ, НЕОБРОБЛЕНИМ ТЮТЮНОМ, НАСІННЯМ І КОРМАМИ ДЛЯ ТВАРИН
10. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АТ "ОТП Банк"
2) МФО банку	300528
3) Поточний рахунок	26009455025699
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АТ "ОТП Банк"
5) МФО банку	300528
6) Поточний рахунок	26009455025699

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах :

1) найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Сонячне насіння плюс"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00688321
4) місцезнаходження	Україна, 01014, місто Київ, вул. Петра Болбочана, буд.4а, приміщення 1.
5) опис	- форма участі: учасник; - відсоток акцій (часток, паїв), що належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" в ТОВ "Сонячне насіння плюс": 100%; - активи, надані ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" у якості внеску: грошові кошти та майно; - права ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" щодо управління ТОВ "Сонячне насіння плюс" : передбачені чинним законодавством і статутом ТОВ "Сонячне насіння плюс" .
1) найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "БИО-АГРО"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	34472505
4) місцезнаходження	Україна, 70607, Запорізька обл., місто Пологи, вул. Чкалова, буд.63А.
5) опис	- форма участі: учасник; - відсоток акцій (часток, паїв), що належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" в ТОВ "БИО-АГРО": 99,9%; - активи, надані ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" у якості внеску: грошові кошти; - права ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" щодо управління ТОВ "БИО-АГРО": передбачені чинним законодавством і статутом ТОВ "БИО-АГРО".
1) найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "САНОІЛ-ТРАНС"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	33561148
4) місцезнаходження	Україна, 70605, Запорізька обл., місто Пологи, вул. Чкалова, буд.38
5) опис	- форма участі: учасник; - відсоток акцій (часток, паїв), що належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" в ТОВ "САНОІЛ-ТРАНС": 99,7%; - активи, надані ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" у якості внеску: грошові кошти; - права ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" щодо управління ТОВ "САНОІЛ-ТРАНС" передбачені чинним законодавством і статутом ТОВ "САНОІЛ-ТРАНС".
1) найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Телерадіокомпанія "Славія"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	32509637
4) місцезнаходження	Україна, 70601, Запорізька обл., місто Пологи, вул.Ломоносова, буд.36
5) опис	- форма участі: учасник; - відсоток акцій (часток, паїв), що належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" в ТОВ "ТРК "СЛАВІЯ": 99%; - активи, надані ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" у якості внеску: грошові кошти; - права ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" щодо управління ТОВ "ТРК "СЛАВІЯ" передбачені чинним законодавством і статутом ТОВ "ТРК "СЛАВІЯ".

**15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:**

<b>1) найменування</b>	Представництво приватного акціонерного товариства "Пологівський олійноекстракційний завод" в Республіці Білорусь.
<b>2) місцезнаходження</b>	БІЛОРУСЬ д/н д/н м. Мінськ, 220030 вул. Кірова, 51-27
<b>3) опис</b>	Представництво інтересів Товариства у відносинах з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, підприємствами, організаціями і установами у Республіці Білорусь.

### 17. Штрафні санкції емітента

N з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	2	3	4	5
1	Акт перевірки № 117/28-10-47-08/00384147 16.03.2018	Запорізьке управління ОВПП ДФС	Штраф за порушення строку реєстрації податкової накладної.	Сплачено
Примітки	д/н			

## 18. Опис бізнесу

### Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

До складу Товариства входять такі основні підрозділи, як: підготовчий цех, олійноекстракційний цех, цех рафінації олії, цех фасування олії. На заводі є відповідні склади сировини і готової продукції. Роботу основного виробництва забезпечують допоміжні цехи і ділянки: електрослужба, цех залізничного транспорту, цех автомобільного транспорту, цех технічного обслуговування технологічного устаткування, локально – очисні споруди, служба контролю-вимірювальних приладів і автоматики та інші.

Про представництва. У Товаристві створені та функціонують наступні представництва:  
– Представництво приватного акціонерного товариства "Пологівський олійноекстракційний завод" (Україна) в Республіці Білорусь, місцезнаходження: вул. Кірова, 51-27, м. Мінськ, Республіка Білорусь, 220030; роль та перспектива розвитку – представництво інтересів товариства у відносинах з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, підприємствами, організаціями і установами у Республіці Білорусь.

Дочірніх підприємств – юридичних осіб, які мають організаційно-правову форму "Дочірнє підприємство" Товариство не має.

З точки зору стандартів бухгалтерського обліку ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" має дочірні підприємства ТОВ "Сонячне насіння плюс" (100%), ТОВ "Био-Агро" (99,9%), ТОВ "ТРК, "Славія" (99,0%) та ТОВ "Саноіл-Транс" (99,7%).

Зміни в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом не відбулося.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) – 806. Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) – 14.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) – 0.

Річний фонд оплати праці Товариства складає 86419,1 тис.грн. Річний фонд оплати праці у порівнянні з 2017 роком збільшився.

Кадрова програма, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам Товариства здійснюється наступним чином:

1. Проведення навчання на Товаристві:

- первинна професійна підготовка працівників;
- перепідготовка працівників (навчання працівників іншим, суміжним професіям);
- підвищення кваліфікації працівників (виробничо-технічні курси, курси цільового призначення, стажування під керівництвом досвідченого фахівця);
- самонавчання;
- стажування працівників Товариства, що раніше пройшли навчання поза Товариством.

2. Проведення навчання поза Підприємством:

- підготовка молодих фахівців з числа працівників Товариства або їх дітей в учбових закладах різних видів акредитації, за рахунок Товариства;
- участь в цільових семінарах;
- навчання на курсах (в учбово-курсних комбінатах, в учбових центрах, в інститутах післядипломної освіти).

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

Найменування об'єднання: Асоціація "Укроліапром".

Місцезнаходження об'єднання: Україна, 03055, Україна, м. Київ, вул. Старокиївська, 14.

Асоціація "Укроліяпром" створена 04.06.1998 р., як добровільне об'єднання олійно-жирових підприємств з метою координації діяльності та взаємодопомоги її учасникам у вирішенні спільних організаційних, економічних, технічних та інших питань.

До асоціації "Укроліяпром" входять найбільші олійно-жирові підприємства України, діяльність яких охоплює понад 90% вітчизняного виробництва рослинних олій, понад 80% виробництва маргаринової продукції, близько 40% виробництва майонезу, а також Український науково-дослідний інститут олій та жирів НААН, підприємство по виготовленню обладнання для переробки рослинних олій ТОВ "ТАН", підприємство по виробництву теплоенергетичного та енергетичного машинобудування ТОВ "СПКТБ "Енергомашпроект", Інформаційно-аналітичні агентства "АПК-Інформ", «Експерт Агро», Консалтингове агенство "УкрАгроКонсалт" та ряд малих підприємств, діяльність яких пов'язана з виробництвом олійно-жирової продукції.

Асоціація "Укроліяпром" – діючий асоціативний орган, створений для координації спільних дій у напрямку посилення ринкових позицій підприємств-членів Асоціації, активного захисту й лобювання їхніх інтересів на міжнародному, всеукраїнському й регіональному рівнях.

Асоціація „Укроліяпром” – платформа для діалогу представників олійнодобувних і олійно-жирових підприємств з метою узгодження і формування спільних позицій, врахування інтересів всіх суб'єктів олійно-жирового ринку, консолідації зусиль для реалізації продукції.

Представницькі функції захисту інтересів підприємств олійно-жирової галузі з економічних питань, питань зовнішньоекономічної діяльності, митно-тарифного та технічного регулювання в законодавчих органах та органах державного управління, інших організаціях та відомствах виконує виконавча дирекція асоціації "Укроліяпром".

Асоціація „Укроліяпром” співпрацює:

- з Державним агентством з енергоефективності та енергозбереження України по ефективному використанню енергоефективних практик та досвіду використання альтернативних видів палива вітчизняними агропромисловими підприємствами.
- з ТОВ „Європейська правова група” з питань сприяння розвитку міжнародних торговельних відносин, а також щодо розроблення пропозицій стосовно змін до національного законодавства, які впливають на діяльність вітчизняних підприємств внаслідок адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу;
- з Національним технічним університетом "Харківський політехнічний інститут" в питаннях підготовки спеціалістів для олійно-жирової галузі;
- з Національним університетом харчових технологій (м.Київ) в частині налагодження та всебічного розширення співробітництва у галузі навчально-методичної та науково-дослідницької діяльності.

Асоціація "Укроліяпром" є членом:

- Координаційної Ради з питань підвищення конкурентоспроможності національної економіки;
- Федерації роботодавців України;
- Координаційної Ради з питань аграрної політики при Кабінеті Міністрів України;
- Ради підприємців про Кабінеті Міністрів України;
- Ради асоціацій національних товаровиробників при Кабінеті Міністрів України;
- Українського Союзу промисловців і підприємців;
- Комітету підприємців АПК при ТПП України;
- Української аграрної конфедерації;
- Співки малих, середніх та приватизованих підприємств;
- Аграрного Союзу України;
- Громадської ради при Мінагрополітики та продовольства України;
- Громадської ради при Державній службі технічного регулювання України;
- Громадської ради при Міністерстві економічного розвитку і торгівлі України.

Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод" є активним членом асоціації з 04.06.1998 р.

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

## **Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Протягом звітного року жодних пропозицій з боку третіх осіб щодо реорганізації Товариства не надходило.

## **Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Обрана облікова політика відповідає вимогам діючого законодавства України. Організація бухгалтерського обліку у 2018 році базувалася на принципах, викладених в Законі України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні". Господарські операції та події обліковуються згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а за відсутності у них відповідних норм – за аналогічними нормами міжнародної системи бухгалтерського обліку та звітності IAS-IFRS.

Нарахування амортизації на основні засоби та нематеріальні активи здійснюється за прямолінійним методом. Метод оцінки вартості запасів – метод середньозваженої собівартості. Фінансові інвестиції відображаються за справедливою вартістю.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;**

Основними видами продукції, яку виробляє Товариство є: –олія соняшникова фасована рафінована дезодорована виморожена, олія соняшникова фасована нерафінована виморожена, олія соняшникова рафінована дезодорована виморожена, олія соняшникова нерафінована виморожена, шрот соняшниковий, фосфатдний концентрат соняшниковий, олія соєва нерафінована невиморожена, шрот соєвий, фосфатидний концентрат соєвий.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік:

Олія соняшникова нерафінована. Обсяг виробництва у натуральному виразі 55297 тонн, у грошовому виразі 973229,00 тис.грн.; середньореалізаційна ціна 19,64 тис.грн. за тонну; сума виручки – 1119573,00 тис.грн.; загальна сума експорту: 1064073,00 тис.грн., частка експорту в загальному обсязі продажів 95,04%.

Олія соняшникова рафінована. Обсяг виробництва у натуральному виразі 12811 тонн, у грошовому виразі 219285,00 тис.грн.; середньореалізаційна ціна 23,19 тис.грн. за тонну; сума виручки – 241721,00 тис.грн.; загальна сума експорту: 235890,00 тис.грн., частка експорту в загальному обсязі продажів 97.59%.

Олія соєва нерафінована обсяг виробництва у натуральному виразі 19321 тонн, у грошовому виразі 332558,00 тис.грн.; середньореалізаційна ціна 20,18 тис.грн. за тонну; сума виручки – 379505,00 тис.грн.; загальна сума експорту: 378357,00 тис.грн., частка експорту в загальному обсязі продажів 99.70%

Шрот соняшниковий. Обсяг виробництва у натуральному виразі 62846 тонн, у грошовому виразі 357022,00 тис.грн.; середньореалізаційна ціна 6,27 тис.грн. за тонну; сума виручки – 390243,00 тис.грн.; загальна сума експорту: 316592,00 тис.грн., частка експорту в загальному обсязі продажів 81.13%.

Шрот соєвий. Обсяг виробництва у натуральному виразі 76409 тонн, у грошовому виразі 806301,00 тис.грн.; середньореалізаційна ціна 11,25 тис.грн. за тонну; сума



виручки - 834591 тис.грн.; загальна сума експорту: 686063,00 тис.грн., частка експорту в загальному обсязі продажів 82,20%.

В перспективі планується зберегти виробництво зазначених вище видів продукції. Залежність від сезонних змін: діяльність Товариства залежить від сезонних змін. Основні ринки збуту: ОАЕ, Іорданія, Ізраїль, Оман, Китай, Бахрейн, Кіпр, Судан, Україна, Польща, Турція, Білорусь, Індія, Ліван, Лівія. Основні клієнти: "Omani vegetables oil", ТОВ "Комплекс Агромарс", ТОВ "Агро-Овен", ТОВ "Русском-Р", "Терия", ТОВ "Астерс Групп", ТОВ "Профмайстер", N.K.Protein, Kwalitiy oil Refinery (P) ltd., Top oil Technologies, Jaylon impex, Zamzam bros. trading Co.

Основні ризики діяльності емітента: ризик надмірного виробництва конкурентами; ризик, що пов'язаний зі зміною державних правил та зростання податків; ризик відсутності сировини на ринку; ризики пов'язані з нестабільністю політичної ситуації; ризики, пов'язані з коливанням (зростанням) курсу долара США до гривні; ризик підвищення цін на енергоносії та сировину; ризик низьких цін на вироблену продукцію.

Заходи щодо зменшення ризиків та захисту своєї діяльності: аналіз платоспроможності контрагентів та підтримка високих стандартів якості власної продукції, зменшення собівартості власної продукції.

Заходи розширення виробництва та ринків збуту:

- пошук нових каналів збуту;
- розширення географії продажу;
- стимулювання збуту.

Канали збуту та методи продажу - прямі (від виробника до споживача без посередника) та непрямі (від виробника до посередника, від посередника до споживача).

Джерела сировини: Запорізька, Дніпропетровська, Херсонська, Луганська та Донецька області.

Доступність сировини: сировина доступна.

Динаміка цін (середньозважених) на сировину: від 10800 до 12200 грн. за 1 т. соняшнику у заліковій вазі протягом звітного року.

Особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент: олійно-жировий комплекс України є однією з найбільших галузей харчової промисловості України, на яку припадає до 10% усієї виготовленої продукції. Виробництвом олії в Україні (дані Держкомстату) займається 1200 суб'єктів. При цьому, галузь характеризується досить високою концентрацією виробництва: понад 90% олії виробляють 25 спеціалізованих підприємств великої та середньої потужності. Україна займає лідируючі позиції на світовому ринку щодо вирощування соняшнику та виробництва соняшникової олії.

Загальне виробництво основних видів олійних культур в Україні досягло 10 млн тонн (за наявності вітчизняних потужностей з їхньої переробки на рівні 10,3 млн тонн), що дає змогу повністю переробити вирощений урожай в Україні, а також переробляти понад 30 тис. тонн олійних культур за добу і виробляти близько 10 тис. тонн соняшникової олії. Мінагропрод України передбачає у майбутньому збільшення виробництва олійних культур до 15 млн тонн, у т.ч. сої - 5 млн тонн, ріпаку - 3 млн, соняшнику - залишити на рівні 7 млн тонн. Нарощування обсягів виробництва олійних культур передбачається за рахунок збільшення площ посіву під сою. Збільшення площ посіву під соняшником не передбачається.

Рівень впровадження нових технологій, нових товарів: низький.

Положення емітента на ринку: нестабільне.

Інформація про конкуренцію в галузі: Українська олійно-жирова галузь представлена підприємствами, які входять в асоціацію "Укроліяпром", а також іншими крупними компаніями.

Особливістю продукції ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" є її висока якість.

Перспективні плани розвитку емітента: в перспективі планується зберегти виробництво основних видів продукції, збільшивши її кількість.

Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10% у загальному об'ємі постачання: відсутні.

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" здійснює свою діяльність з виробництва продукції тільки на території України.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Придбано активів за останні 5 років на суму 43229,5 тис.грн.  
Відчужено активів за останні 5 років на суму 5070,6 тис.грн.  
Ліквідовано основних активів за останні 5 років на суму 435,3 тис.грн.  
Придбання активів відбулось за рахунок власних коштів та кредитних ресурсів.

На підприємстві розпочато втілення проекту з модернізації цеху екстракції та будівництва нової котельні.

За проектом передбачається встановлення двох ліній петлевих екстракторів компанії "Europa Crown Limited", загальною потужністю з переробки 1800 тон насіння соняшнику за добу. Петлевої екстрактор Моделі III відрізняється низьким енергоспоживанням, тривалим терміном служби компонентів, простотою в обслуговуванні і має високу продуктивність. Дане конструктивне рішення забезпечує максимальну ефективність екстракції і мінімізує витрати пари.

Також за проектом передбачено будівництво нової котельної з встановленням парового котлу "Vyncke" для нагрівання води та виробництва пари потужністю 22,9 МВт. Це дозволить найбільш ефективно використовувати лушпиння соняшнику в якості палива для виробництва теплової енергії.

У зв'язку з цим проводяться проектні роботи, тому визначити умови придбання та їх вартість поки що не можливо. Вартість проектних робіт 10500 тис.грн. Спосіб фінансування – за рахунок власних коштів та кредитних ресурсів.

**Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Об'єктів фінансової оренди Товариство не має, значних правочинів щодо останніх не планує. Основні засоби Товариства (будинки та споруди; транспортні засоби; машини та обладнання; інструменти, прилади та інвентар) на суму 901491 тис. грн. знаходяться за адресою: 70600, Запорізька обл., м. Пологи, вул. Ломоносова 36. Виробнича потужність – 562400 тонн насіння соняшника на рік. Ступінь використання обладнання (коефіцієнт використання виробничої потужності за видами виробництва) – основне виробництво олії – 95,72%, виробництво олії фасованої – 62,35%. Активи утримуються за рахунок власних коштів.

Екологічні аспекти

1. Раціональне використання водних ресурсів

У своїй роботі підприємство використовує підземні прісні води для забезпечення виробничих та господарсько-питних потреб. Для цього експлуатуються 5 водозабірних свердловин.

Дозволом на спеціальне водокористування встановлюються ліміти для видобутку та використання води. Дані ліміти не перевищуються.

З метою забезпечення точного обліку води, кожна свердловина обладнана повіреним лічильником. Показники лічильників фіксуються за кожну добу у журналах обліку водоспоживання ПОД-11. Також проводяться періодичні заміри рівня води у свердловинах.

Водозабір охороняється від забруднень шляхом облаштування зон санітарної охорони свердловин. У зонах санітарної охорони суворо заборонена будь-яка діяльність, яка може спричинити потрапляння забруднюючих речовин у свердловину або призвести до забруднення водоносного горизонту.

Якість води, яка надходить у водопровідні мережі підприємства, доводиться до норм ДСанПіН 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною". Контроль за якістю води здійснюється лабораторним центром підприємства, який має свідоцтво про визнання технічної компетентності

З метою уникнення втрат води проводиться поступова заміна металевих водопроводів на пластиковий, часткова заміна запірної арматури на ділянках водопроводу підприємства.

Стічні води підприємства відводяться у міську каналізацію. Попереднє очищення стічних вод від жирів проводиться на локально-очисних спорудах підприємства. З метою недопущення перевищень концентрацій забруднюючих речовин у стічних водах проводиться періодичний контроль за їх якісним складом лабораторією підприємства.

Територія підприємства охоплена мережею зливових лотків, по яким зливі стічні води відводяться у р. Конка. Для зливових стоків встановлені нормативи гранично-допустимих скидів по основним забруднюючим речовинам, концентрації яких контролює лабораторія підприємства. Крім цього, проводиться контроль за токсичними,

бактеріологічними та радіологічними показниками зливових стічних вод, які надходять з території підприємства у навколишнє середовище.

## 2. Управління відходами

На підприємстві утворюються відходи I-IV класів небезпеки.

Переважна більшість відходів виробництва рослинної олії має рослинне походження, не містить небезпечних домішок, тому дані відходи можуть бути вивезені на полігон ТПВ як такі, що біологічно розкладаються та не містять небезпечних забруднюючих компонентів. Проте більшість з них реалізується як сировина для інших виробництв або використовується для потреб підприємства.

На підприємстві введено роздільний збір виробничих відходів, небезпечних відходів а також відходів, як вторинної сировини.

Усі небезпечні відходи (I-III класів небезпеки) збираються у окремі контейнери та передаються на утилізацію ліцензованим організаціям. При їх збиранні та передачі виконуються усі заходи для перешкоджання потраплянню небезпечних відходів або їх компонентів до навколишнього середовища.

Підприємство намагається мінімізувати кількість небезпечних відходів, які утворюються. Наприклад, за останні 5 років кількість відпрацьованих люмінесцентних ламп зменшилась у 1,5 рази за рахунок встановлення LED освітлення.

Запровадження роздільного збору відходів, як вторинної сировини, дозволило зменшити вивезення на полігон ТПВ відходів, які біологічно не розкладаються, і цим самим знизити навантаження на навколишнє середовище.

## 3. Викиди в атмосферне повітря

На підприємстві зареєстровано 89 стаціонарних джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

Так як підприємство спеціалізується на переробці рослинної олійної сировини, переважна кількість викидів утворюється при пересипанні та обробці даної сировини. При цьому переважаючою речовиною, яка викидається в атмосферне повітря, є речовини у вигляді суспендованих твердих частинок (пил насіння соняшника). Усі організовані джерела викидів пилу обладнані газоочисними установками (ГОУ). Вимірювання параметрів роботи ГОУ та концентрацій забруднюючих речовин, які викидаються у атмосферне повітря, виконуються раз на рік, відповідно до дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

Найбільш потужним джерелом викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря є котельня підприємства. На котельній встановлено чотири котли на лушпинні та один газовий котел. При їх експлуатації перевага надається котлам на лушпинні. Таким чином підприємство уникає утворення відходів, які потребують утилізації або захоронення, та отримує повноцінне паливо, яке використовується відразу за місцем утворення. Також використання біопалива дозволяє знизити викиди парникових газів, зокрема двоокису вуглецю.

Котли на лушпинні обладнано ГОУ: три котли – золовловлювачами, один – електрофільтром. Раз на квартал на кожному котлі виконуються контрольні вимірювання параметрів викидів та концентрацій забруднюючих речовин.

За викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря підприємство здійснює компенсаційні заходи у вигляді сплати екологічного податку.

## 4. Споживання енергії

Окрім біопалива для потреб підприємства використовуються такі енергетичні ресурси, як електроенергія та газ, постачання яких забезпечують відповідні енергетичні компанії.

На підприємстві розпочато втілення проекту з модернізації цеху екстракції та будівництва нової котельні.

За проектом передбачається встановлення двох ліній петлевих екстракторів компанії "Europa Crown Limited", загальною потужністю з переробки 1800 тон насіння соняшнику за добу. Петлевой екстрактор Моделі III відрізняється низьким енергоспоживанням, тривалим терміном служби компонентів, простотою в обслуговуванні і має високу продуктивність. Дане конструктивне рішення забезпечує максимальну ефективність екстракції і мінімізує витрати пари.

Також за проектом передбачено будівництво нової котельної з встановленням парового котлу "Vynske" для нагрівання води та виробництва пари потужністю 22,9 МВт. Це дозволить найбільш ефективно використовувати лушпиння соняшнику в якості палива для виробництва теплової енергії.

Для реалізації проекту удосконалення основних засобів проводяться проектні роботи, тому визначити суми видатків поки що не можливо. Вартість проектних робіт 10500 тис.грн. Спосіб фінансування – за рахунок власних коштів та кредитних ресурсів.

Прогнозні дати початку та закінчення 2019–2020 роки.

## **Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

На діяльність товариства впливають такі проблеми:

1. Відсутність державної програми з розвитку та підтримки галузі.
  2. Нестабільна економічна та політична ситуація в Україні, високий рівень інфляції, що відволікає інвестиційні кошти зі сфери виробництва.
  3. Низький життєвий рівень населення, що позначається на зменшенні попиту на продукцію товариства.
  4. Недостатність сировини на ринку.
  5. Низька ринкова ціна на продукцію.
- Висока ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

### **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Фінансування діяльності товариства здійснюється за рахунок власних коштів та банківських кредитів. Робочого капіталу достатньо для поточних потреб. Шляхи покращення ліквідності підприємства: підвищення рентабельності виробництва та зменшення собівартості продукції.

### **Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

На кінець звітнього періоду Товариство не має укладених, але ще не виконаних договорів.

### **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

1 Підтримка відповідного технічного рівня виробництва при неодмінному дотриманні правил зниження виробничих витрат.

2 Орієнтація підприємства і виробництва на споживчий попит шляхом розробки і вдосконалення продукції, ефективне просування її на ринку, збільшення кількості лояльних споживачів, впровадження елементів дбайливого виробництва.

3 Зміцнення фінансових позицій підприємства і відстоювання його інтересів в зовнішній середі.

4 Збереження ядра кваліфікованого персоналу.

На підприємстві розпочато втілення проекту з модернізації цеху екстракції та будівництва нової котельні.

За проектом передбачається встановлення двох ліній петлевих екстракторів компанії "Europa Crown Limited", загальною потужністю з переробки 1800 тон насіння соняшнику за добу. Петлевої екстрактор Моделі III відрізняється низьким енергоспоживанням, тривалим терміном служби компонентів, простотою в обслуговуванні і має високу продуктивність. Дане конструктивне рішення забезпечує максимальну ефективність екстракції і мінімізує витрати пари.

Також за проектом передбачено будівництво нової котельної з встановленням парового котлу "Vynske" для нагрівання води та виробництва пари потужністю 22,9 МВт. Це дозволить найбільш ефективно використовувати лушпиння соняшнику в якості палива для виробництва теплової енергії.

Всі вищезазначені фактори є істотними і позитивно вплинуть на діяльність емітента в майбутньому.

### **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Товариство не проводило у звітному періоді досліджень та розробок. В звітному періоді Товариство не використовувало кошти на дослідження чи розробки.

### **Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Результат діяльності

Інформація про прибуток підприємства за 2018 рік знаходиться у консолідованому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за рік.

За 2018 рік, згідно консолідованої звітності, підприємство отримало збиток у розмірі 21 286 тис. грн..  
Аналіз прибутковості ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" за період 2017-2018 рр. надано у табл. 1.

Таблиця 1 - Аналіз прибутковості ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" за 2017-2018 рр., тис. грн

Показники	2017 р.	2018 р.	2018 р. від 2017 р.
Виручка за договорами з покупцями	3 187 794	3 229 838	42 044
Собівартість продажів	2 875 971	2 960 477	84 506
Валовий прибуток	311 823	269 361	-42 462
Адміністративні витрати	78 109	89 823	11 714
Витрати на продаж	233 151	191 631	-41 520
Інші операційні доходи	112 906	35 617	-77 289
Інші операційні витрати	28 618	37 430	8 812
Операційний прибуток (+), збиток (-)	84 851	-13 906	-98 757
Інші доходи/витрати -	20 777	11 528	32 305
Фінансовий дохід	2	2 799	2 797
Витрати з фінансування	39 530	17 443	-22 087
Прибуток (+), збиток (-) до оподаткування	24 546	-17 022	
Витрати з податку на прибуток	13 241	4 264	-8 977
Прибуток (витрати) за період	11 305	-21 286	

У 2018 р. у порівнянні з 2017 роком виручка за договорами з покупцями збільшилась на 42 044 тис. грн.. Але через більш значне збільшення собівартості продажів у 2018 році валовий прибуток підприємства зменшився на 42 462 тис. грн..  
Розрахунок валового прибутку ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" за 2017 та 2018 роки надано у таблиці 2.

Під ліквідністю підприємства розуміють наявність у нього оборотних засобів у розмірі, теоретично достатньому для погашення короткострокових зобов'язань.

Для визначення ліквідності балансу необхідно згрупувати:

1) активи балансу по мірі зниження їх ліквідності, тобто:

- А(1) - абсолютно ліквідні активи, до яких відносяться грошові кошти і поточні фінансові інвестиції;

- А(2) - швидколіквідні активи, до яких відносяться векселі отримані, дебіторська заборгованість;

- А(3) - повільноліквідні активи, до яких відносяться виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, витрати майбутніх періодів зі строком списання до 12 місяців;

- А(4) - важколіквідні та неліквідні активи, до яких відносяться необоротні активи зі строком використання більш одного року, прострочена дебіторська заборгованість, запаси, що не мають попиту, витрати майбутніх періодів за строком списання більш ніж один рік;

2) пасиви балансу по мірі збільшення терміну сплати, тобто:

- П(1) - найбільш термінові борги, до яких відносяться кредиторська заборгованість і поточні зобов'язання;

- П(2) - короткострокові борги, до яких відносяться короткострокові кредити та інші позики, що повинні бути погашені у продовж 12 місяців;

- П(3) - довгострокові борги, до яких відносяться довгострокові кредити банків та інші позики зі строком погашення більше одного року;

- П(4) - постійні борги, до них відносяться зобов'язання перед власниками у розмірі власних коштів та забезпечення наступних витрат та платежів.

Аналіз ліквідності балансу ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" за 2017-2018 рр. надано у табл. 1

Таблиця 1 - Аналіз ліквідності балансу за 2017-2018 рр.

Актив	31.12.17р.	31.12.18р.	Пасив	на 31.12.17р.	31.12.18р.	Платіжний надлишок / дефіцит
A1	46 381	36 830	P1	735 718	605 668	-689 337
A2	465 114	364 984	P2	670 229	0	-205 115
A3	994 015	633 684	P3	24 240	584 517	969 775
A4	356 614	1 058 536	P4	431 938	903 849	-75 324
Баланс	1 862 124	2 094 034	Баланс	1 862 124	2 094 034	0

Для визначення ліквідності балансу слід порівняти підсумки згрупованих активів і пасивів. Баланс вважається абсолютно ліквідним, якщо:

$A(1) > P(1)$ ;  $A(2) > P(2)$ ;  $A(3) > P(3)$ ;  $A(4) < P(4)$ .

Згідно з результатами розрахунків на ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" спостерігається:

2017 рік:  $A(1) < P(1)$ ;  $A(2) < P(2)$ ;  $A(3) > P(3)$ ;  $A(4) < P(4)$ ;

2018 рік:  $A(1) < P(1)$ ;  $A(2) > P(2)$ ;  $A(3) > P(3)$ ;  $A(4) > P(4)$ ;

Підприємство на протязі всього оцінюваного періоду має нестачу найбільш ліквідних активів  $A(1)$  для погашення найбільш термінових зобов'язань  $P(1)$ . Ситуація не є кризовою, тому що виходячи з розрахунків, проведених у таблиці 1, дефіцит найбільш ліквідних активів можна компенсувати за рахунок швидколіквідних та повільноліквідних активів, тобто за рахунок скорочення об'ємів дебіторської заборгованості, запасів і готової продукції підприємства.

Також, з метою проведення аналізу ліквідності підприємства розраховуються відносні показники, такі як коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття), коефіцієнт швидкої ліквідності і коефіцієнт абсолютної ліквідності. Розрахунок даних показників наведено у таблиці 2.

#### Розрахунок коефіцієнтів ліквідності

Показник	Нормативне значення або діапазон	Станом на:
		31.12.17 р. 31.12.18 р.
Коефіцієнт поточної ліквідності	1-3	1,07 1,71
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,5-1	0,36 0,66
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1-0,2	0,03 0,06

Коефіцієнт поточної ліквідності показує здатність підприємства відповідати за поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів. При нормативному значенні даного коефіцієнта від 1 до 3, його значення за 2018 рік збільшився з 1,07 до 1,71. Зростання коефіцієнту поточної ліквідності підвищує довіру до підприємства з боку кредиторів, інвесторів або партнерів.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує здатність підприємства відповідати за поточні зобов'язання за рахунок абсолютно ліквідних та швидколіквідних активів. За даними таблиці 2, коефіцієнт швидкої ліквідності на ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" за 2018 рік виріс з 0,36 до 0,66, що відповідає нормативному значенню. Цей показник, як і попередній, показує платоспроможність підприємства, але є більш точним, через використання більш ліквідних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує здатність підприємства відповідати за поточні зобов'язання лише за рахунок абсолютно ліквідних активів. Даний коефіцієнт на протязі 2018 року мав значення менше норми, але до кінця року продемонстрував тенденцію до зростання. Це говорить про нестачу готівкових коштів для своєчасного погашення поточної заборгованості. У свою чергу нестача коштів не є критичною ситуацією через те, що їх дефіцит можна компенсувати шляхом отримання кредиту банку або через реалізацію зайвих активів.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	голова Загальних зборів; секретар Загальних зборів; реєстраційна комісія; лічильна комісія; акціонери, що зареєструвалися для участі у зборах.	Рішенням Наглядової ради створюється реєстраційна комісія, Загальними зборами обирається лічильна комісія. Наглядовою радою призначаються голова та секретар Загальних зборів. Обрання на Загальних зборах голови та секретаря зборів можливе за умови включення до порядку денного Загальних зборів акціонерів відповідного питання.
Правління	Голова Правління та 4 члени Правління.	т.в.о. Голови Правління Крилов Денис Валерійович, члени Правління: Кравинський Дмитро Григорович, Шкабарня Віталій Вікторович, Лозиченко Олександр Миколайович, Плохий Володимир Максимович
Наглядова рада	Голова Наглядової ради та 4 члени Наглядової ради.	голова Наглядової ради - Новіков Леонід (Novikov Leonid), члени Наглядової ради: Сітніков Ніколай (Sitnikov Nikolay), Вільнит Сергій Петрович, Фесенко Олександр Миколайович, Дояр Євгеній Володимирович.
Ревізійна комісія	голова ревізійної комісії та 2 члени ревізійної комісії.	голова Ревізійної комісії - Захарова Олена Леонідівна, члени Ревізійної комісії: Хасанова Олена Тораджанівна, Соломонова Лілія Василівна.

## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада	т.в.о.Голови Правління
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Крилов Денис Валерійович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1976
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	23
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 00384147 директор фінансовий, член правління.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	26.10.2018 до 15.09.2019 р. (включно)

9) Опис Розмір виплаченої винагороди, як т.в.о голови Правління у 2018 році склав 161709,38 грн. В натуральній формі винагорода не виплачувалась.  
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 23 роки.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник директора по закупкам, генеральний директор, директор фінансовий, член правління.  
Не обіймає посад на інших підприємствах.

1) Посада	член Правління
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кравинський Дмитро Григорович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1967
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	26
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 00384147 директор комерційний, член правління
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	26.10.2018 до 15.09.2019 р. (включно)

9) Опис Розмір виплаченої винагороди, як члену Правління у 2018 році склав 35964,12 грн. В натуральній формі винагорода не виплачувалась.  
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 26 років.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директор по закупкам, директор комерційний, в.о. голови правління, голова правління, член правління.  
Не обіймає посад на інших підприємствах.

1) Посада	член Правління
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Шкабарня Віталій Вікторович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1974
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	22
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 00384147 директор технічний
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	26.10.2018 до 15.09.2019 р. (включно)

9) Опис Розмір виплаченої винагороди, як члену Правління у 2018 році склав 35964,12 грн. В натуральній формі винагорода не виплачувалась.  
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 22 роки.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директор технічний, головний інженер, начальник управління з приймання та підготовки до переробки насіння соняшника, член правління.  
Не обіймає посад на інших підприємствах.



1) Посада	член Правління
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Лозиченко Олександр Миколайович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1979
5) Освіта**	Вища
6) Стаж роботи (років)**	23
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 0384147 директор комерційний
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	26.10.2018 до 15.09.2019 р. (включно)

9) Опис Не отримував винагороду як член Правління у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 23 роки.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: генеральний директор, директор комерційний, член правління.  
Не обіймає посад на інших підприємствах.

1) Посада	голова Наглядової ради
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Новіков Леонід Миколайович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1963
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	38
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 00384147 голова Наглядової Ради
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	16.11.2018 3 (три) роки.

9) Опис Розмір виплаченої винагороди, як Голові Наглядової ради у 2018 році склав 612942,94 грн. В натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 38 років.  
Протягом останніх п'яти років обіймає посаду голови Наглядової ради.  
Не обіймає посад на інших підприємствах.  
Посадова особа є акціонером, та не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором.

1) Посада	член Наглядової ради
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Сітніков Ніколай (Sitnikov Nikolay)
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1984
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	15
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	Агромаркет К.М.К. Лімітед (Agromarket K.M.K. Limited) 03838418 директор
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	16.11.2018 3 (три) роки

9) Опис Не отримував винагороду як член Наглядової ради у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 15 років.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директор, член Наглядової ради.  
Обіймає посаду директора Агромаркет К.М.К. Лімітед (ідентифікаційний код :03838418, місцезнаходження: 843 FINCHLEY ROAD, LONDON, UK, NW11 8NA)  
Посадова особа є акціонером, та не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором.

1) Посада член Наглядової ради  
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи Вільнит Сергій Петрович  
3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
4) Рік народження 1959  
5) Освіта\*\* вища  
6) Стаж роботи (років)\*\* 43  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 0384147 директор з економіки  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 16.11.2018 3 (три) роки  
9) Опис Не отримував винагороду як член Наглядової ради у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 43 роки.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директор фінансовий, директор з економіки, член Наглядової ради.  
Не обіймає посад на інших підприємствах.  
Посадова особа є акціонером, та не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором.

1) Посада член Наглядової ради  
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи Фесенко Олександр Миколайович  
3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
4) Рік народження 1975  
5) Освіта\*\* вища  
6) Стаж роботи (років)\*\* 22  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* Адвокатська компанія "Bic Legic" 38235075 директор  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 16.11.2018 3 (три) роки.  
9) Опис Не отримував винагороду як член Наглядової ради у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 22 роки.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: начальник юридичного відділу, директор, член Наглядової ради.  
Обіймає посаду директора Адвокатської компанії "Bic Legic" (ЄДРПОУ:38235075, місцезнаходження: м. Київ, вул. Глибочицька, буд.40, літера Х).  
Посадова особа є акціонером, та не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором.

1) Посада член Наглядової ради  
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи Дояр Євгеній Володимирович  
3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
4) Рік народження 1978  
5) Освіта\*\* Вища  
6) Стаж роботи (років)\*\* 24  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* Адвокатська компанія "Bic Legic" 38235075 перший заступник директора.  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 16.11.2018 3 (три) роки  
9) Опис Не отримував винагороду як член Наглядової ради у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 24 роки.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: начальник юридичного управління, помічник адвоката, адвокат, член правління.  
Обіймає посаду першого заступника директора Адвокатської компанії "Bic Legic" (ЄДРПОУ:38235075, місцезнаходження: м. Київ, вул. Глибочицька, буд.40, літера Х).  
Посадова особа є акціонером, та не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором.

1) Посада	голова Ревізійної комісії
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Захарова Олена Леонідівна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1969
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	28
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «Сангрант Плюс» 31243671 заступник директора фінансового
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	16.11.2018 3 роки

9) Опис Не отримувала винагороду у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 28 років. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: головний бухгалтер, директор фінансовий, заступник директора фінансового. Обіймає посаду заступника директора фінансового Дочірнього підприємства з іноземною інвестицією "Сангрант Плюс" (ЄДРПОУ:31243671, місцезнаходження: 010024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кімната 44).

1) Посада	член Ревізійної комісії
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Соломонова Лілія Василівна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1963
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	31
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ТОВ «Сонячне насіння плюс» 00688321 головний бухгалтер.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	16.11.2018 3 роки.

9) Опис Не отримувала винагороду у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 31 рік. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: головний бухгалтер, фінансовий директор, член Ревізійної комісії. Обіймає посаду головного бухгалтера ТОВ «Сонячне насіння плюс» (ЄДРПОУ:00688321, місцезнаходження: 01014, м.Київ, вул.П.Болбочана, буд.4-А, прим.1).

1) Посада	член Ревізійної комісії
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Хасанова Олена Тораджанівна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1972
5) Освіта**	вища
6) Стаж роботи (років)**	27
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «Сангрант Плюс» 31243671 заступник директора комерційного
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	16.11.2018 3 роки.

9) Опис Не отримувала винагороду у 2018 році, в тому числі в натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 27 років. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник директора комерційного. Обіймає посаду заступника директора комерційного Дочірнього підприємства з іноземною інвестицією «Сангрант Плюс»(ЄДРПОУ:31243671, місцезнаходження: 01024, м.Київ, Печерський район, вул. Богомольця, буд.7/14, прим.182, кімн.44).

1) Посада Головний бухгалтер  
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи Колісник Наталія Аанатоліївна  
3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
4) Рік народження 1976  
5) Освіта\*\* вища  
6) Стаж роботи (років)\*\* 25  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 00384147 заступник головного бухгалтера з податкового обліку і звітності  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 27.04.2016 до звільнення або переведення на іншу посаду/роботу.  
9) Опис Розмір виплаченої винагороди у 2018 році склав 726554,97 грн. В натуральній формі винагорода не виплачувалась.  
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 25 років.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник головного бухгалтера з податкового обліку і звітності.  
Не обіймає посад на інших підприємствах.

1) Посада член Правління  
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи Плохий Володимир Максимович  
3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
4) Рік народження 1976  
5) Освіта\*\* Вища  
6) Стаж роботи (років)\*\* 22  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" 00384147 Директор служби з охорони і безпеки  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 26.10.2018 до 15.09.2019 р. (включно)  
9) Опис Не отримував винагороду як член Правління у 2018 році, в тому числі в натуральній формі.  
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
Загальний стаж роботи - 22 роки.  
Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: начальник слідчого управління прокуратури області; начальник управління процесуального керівництва у кримінальних провадженнях прокуратури області; начальник відділу нагляду за додержанням законів органами внутрішніх справ при провадженні досудового розслідування злочинів проти життя та підтриманням державного обвинувачення управління нагляду за додержанням законів у кримінальному провадженні прокуратури області, начальник відділу нагляду за додержанням законів при розслідуванні злочинів проти життя управління нагляду у кримінальному провадженні прокуратури області  
Не обіймає посад на інших підприємствах.

## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
т.в.о.Голови Правління	Крилов Денис Валерійович		3448	0.70888157895	3448	0
член Правління	Кравинський Дмитро Григорович		0	0	0	0
член Правління	Шкабарня Віталій Вікторович		3	0.00061677632	3	0
член Правління	Лозиченко Олександр Миколайович		0	0	0	0
голова Наглядової ради	Новіков Леонід Миколайович		6	0.00123355263	6	0
член Наглядової ради	Сітніков Ніколай (Sitnikov Nikolay)		196	0.04029605263	196	0
член Наглядової ради	Вільнит Сергій Петрович		10021	2.06023848684	10021	0
член Наглядової ради	Фесенко Олександр Миколайович		3	0.00061677632	3	0
член Наглядової ради	Дояр Євгеній Володимирович		1098	0.22574013158	1098	0
голова Ревізійної комісії	Захарова Олена Леонідівна		1	0.00020559211	1	0
член Ревізійної комісії	Соломонова Лілія Василівна		0	0	0	0
член Ревізійної комісії	Хасанова Олена Тораджанівна		0	0	0	0
Головний бухгалтер	Колісник Наталія Аанатоліївна		0	0	0	0
член Правління	Плохий Володимир Максимович		0	0	0	0
Усього			14776	3.03782894737	14776	0

## VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Організація орендарів Пологівського ОЕЗ (відсоток на дату заснування)	д/н	70601 Запорізька область Пологівський р-н м.Пологи вул.Ломносова 36	89.900000000000
ВАТ "Укроліяжирпром" (відсоток на дату заснування)	03081217	03055 м. Київ Шевченківський р-н м.Київ вул.Старокиївська, 14	1.100000000000
Українсько-Польсько-Німецьке спільне підприємство "КРІПП" (відсоток на дату заснування)	19369419	02272 м. Київ д/н м.Київ вул.Сагайдачного, 37а	9.000000000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
д/н			0.000000000000
Усього			100.000000000000

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.**

На підприємстві розпочато втілення проекту з модернізації цеху екстракції та будівництва нової котельні.

За проектом передбачається встановлення двох ліній петлевих екстракторів компанії "Europa Crown Limited", загальною потужністю з переробки 1800 тон насіння соняшнику за добу. Петлевой екстрактор Моделі III відрізняється низьким енергоспоживанням, тривалим терміном служби компонентів, простотою в обслуговуванні і має високу продуктивність. Дане конструктивне рішення забезпечує максимальну ефективність екстракції і мінімізує витрати пари.

Також за проектом передбачено будівництво нової котельної з встановленням парового котлу "Vyncke" для нагрівання води та виробництва пари потужністю 22,9 МВт. Це дозволить найбільш ефективно використовувати лушпиння соняшнику в якості палива для виробництва теплової енергії.

## 2. Інформація про розвиток емітента.

"Пологівський олійноекстракційний завод" був переданий в експлуатацію у 1974 р і до сьогоднішнього дня є одним з найбільших у країнах Європи з переробки насіння олійних культур.

Приватне акціонерне товариство "Пологівський ОЕЗ" (надалі - ПрАТ "Пологівський ОЕЗ", Підприємство) розташоване в південній частині України, поблизу найбільш сприятливих для вирощування соняшнику областей. Підприємство знаходиться у місті Пологи та розташовано 100 км на південний схід від міста Запоріжжя та 120 км на північ від порту Бердянськ.

Юридична адреса ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 70600, Запорізька обл., Пологівський район, м. Пологи, вул. Ломоносова, буд. 36. Підприємство працює цілодобово, без вихідних.

Відповідно до класифікації видів економічної діяльності в Україні, Підприємство здійснює такі види діяльності:

- виробництво олії та тваринних жирів (основний) (код КВЕД 10.41);
- діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами (код КВЕД 46.11);
- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (Код КВЕД 46.21);
- оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами (Код КВЕД 46.33);
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (Код КВЕД 47.11);
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (Код КВЕД 68.20).

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" відноситься до олійно-жирової галузі харчової промисловості. Діяльність підприємства олійно-жирової галузі полягає у переробці насіння олійних культур (соняшник, соя, ріпак тощо) з наступним отриманням олії та супутньої продукції (шроту, фосфатидного концентрату). Воно відноситься до масового типу виробництва, який характеризується вузькою спеціалізацією технологічних процесів і обладнання, а також безперервним виготовлення обмеженої номенклатури виробів.

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" виробляє та реалізує таку продукцію (послуги):

- 1) олія соняшникова нерафінована, невиморожена ДСТУ 4492:2005 (вищий, 1 сорт, 2 сорт);
- 2) олія соняшникова рафінована, дезодорована, виморожена марки "П" ДСТУ 4492:2005;
- 3) олія соняшникова нерафінована, виморожена фасована у ПЕТ-тару ємністю 0,75 л, 0,9 л, 1 л, 1,8 л, 3 л, 5 л, 18 л. ДСТУ 4492:2005;
- 4) олія соняшникова рафінована, дезодорована, виморожена марки "П" фасована у ПЕТ-тару ємністю 0,75 л, 0,9 л, 1 л, 1,8 л, 3 л, 5 л, 18 л. ДСТУ 4492:2005;
- 5) олія соєва нерафінована ДСТУ 4534:2006 (вищий та 1 сорт);
- 6) концентрат фосфатидний соняшниковий харчовий (СнХ-1, СнХ-2, СнХ-3) СОУ 15.4-37-212:2004;
- 7) концентрат фосфатидний соєвий харчовий (СХ-1, СХ-2, СХ-3) СОУ 15.4-37-212:2004;
- 8) шрот соняшниковий негранульований та гранульований;
- 9) шрот соєвий негранульований та гранульований;
- 10) послуги з переробки насіння олійних культур на давальницьких умовах;
- 11) послуги з рафінації олії соняшnikової на давальницьких умовах;
- 12) послуги з фасування олії соняшnikової на давальницьких умовах..

Підприємство реалізує олію соняшникову фасовану як під власними торгівельними марками "Славія" та "Смачна крапля", так "Private Label" для провідних торгових мереж і великих дистриб'юторських компаній.

Система управління підприємства сертифікована згідно з МС ISO 9001:2008, Halal (Халяль), Kosher (Кошер).

Система управління виробництва шроту сертифікована згідно з МС GMP+B2.

Завод являє собою єдиний комплекс основних виробничих цехів, допоміжних і обслуговуючих підрозділів, які забезпечують повний виробничий процес переробки насіння олійних культур: від приймання, зберігання та попередньої підготовки насіння до повного очищення олії та розфасування його у ПЕТ-пляшки.

Організаційна структура підприємства наведена у додатку 1 до звіту про управління.

На ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" основні виробничі процеси виконують такі структурні підрозділи:

- лабораторія сировини (визначення якісних показників сировини, що надходить на підприємство та у період підготовки сировини для виробництва);
- елеватор насіння (сушіння, очищення та зберігання сировини);
- підготовчий цех, де відбувається видалення лушпиння, отримання олії методом пресування та первісне очищення олії;
- олійноекстракційний цех, де відбувається остаточне отримання олії із жмиху методом екстракції;
- цех рафінації олії, де отримана олія підлягає спеціальному очищенню;
- цех фасування олії
- олійно - бакове господарство;
- елеватор шроту;
- склад готової продукції.

Підприємство має представництво ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" в Республіці Білорусь.

Стратегія підприємства:

" безперервне вдосконалення виробництва шляхом впровадження нових технологій та сучасного обладнання;

" підвищення професіоналізму, компетенції персоналу, мотивація співробітників на зниження витрат і підвищення ефективності виробництва;



" постійне підвищення результативності системи менеджменту якості і безпечності продукції шляхом її сертифікації за міжнародними стандартами ISO 9001:2015 і GMP + B2.

Цілі підприємства:

1 зниження витрат і підвищення результативності виробництва за рахунок:

- встановлення додаткового обладнання для виробництва фосфатидного концентрату;
- впровадження в дію лінії фасування олії в ємність 3 л для забезпечення потреб споживачів;
- встановлення транспортних елементів з нержавіючої сталі, з метою збільшення терміну експлуатації та забезпечення якості продукції;
- організації місця для зачистки транспортних засобів перед завантаженням шроту, для забезпечення якості та безпечності продукції під час транспортування;

2 удосконалення діючих систем якості та безпечності кормових інгредієнтів за рахунок:

- розроблення анкети для організацій, які надають послуги для Підприємства, з метою отримання від них зворотного зв'язку;
- досягнення 90% підписання Угод по забезпеченню безпечності сільськогосподарської продукції із постачальниками сировини;

3 покращення інфраструктури структурних підрозділів за рахунок проведення ремонтно-будівельних робіт;

4 Впровадження нових систем управління шляхом продовження впровадження принципів НАССР згідно діючого законодавства з безпечності харчової продукції, вимог МС 9001:2015 Система менеджменту якості;

5 Мотивація співробітників, підвищення компетентності персоналу через прийняття участі в семінарах сторонніх організацій та проходження навчання на Підприємстві.

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" має наступні дочірні підприємства:

1) Товариство з обмеженою відповідальністю "Сонячне насіння плюс", код ЄДРПОУ 00688321, місцезнаходження: Україна, 01014, місто Київ, вулиця Петра Болбочана, будинок 4-А, прим. 1. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 100%.

2) Товариство з обмеженою відповідальністю "БІО-АГРО", код ЄДРПОУ 34472505, місцезнаходження: Україна, 70600, Запорізька область, Пологівський район, місто Пологи, вулиця Чкалова, будинок 63 А. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 99,9%.

3) Товариство з обмеженою відповідальністю "Телерадіокомпанія "Славія" код ЄДРПОУ 32509637, місцезнаходження: Україна, 70601, Запорізька область, Пологівський район, місто Пологи, вулиця Ломоносова, буд. 36. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 99,0%.

4) Товариство з обмеженою відповідальністю "Саноіл-Транс", код ЄДРПОУ 33561148, місцезнаходження: Україна, 70605, Запорізька область, Пологівський район, місто Пологи, вулиця Чкалова, буд. 38. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 99,7431143%.

Дослідження та інновації

У 2018 році на ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" було розпочато випуск олії фасованої у ПЕТ-пляшку ємністю 3 літри з вмонтованою ручкою. Це дозволило підприємству збільшити асортимент фасованої продукції, що виробляється, а також задовольнити зростаючі потреби певних категорій споживачів.

Захід було проведено шляхом модернізації існуючої лінії фасування. Вартість заходу склала 1 млн. грн.

Також, у 2018 році на ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" було впроваджено захід з організації вузла по навантаженню шроту негранульованого в морські контейнери. Цей захід дозволив підприємству зменшити витрати на поставку шроту негранульованого у морських контейнерах. Вартість заходу складає 0,5 млн. грн.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах Станом на 31.12.2018р. штатна чисельність працівників підприємства складає 833 чол. (керівники - 144, фахівці та професіонали - 104, робітники -582, службовці-3)

З них : у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею 3-х річного віку - 24 чол.; зовнішні сумісники - 7 чол.; на строковій службі в Армії - 4 чол., на службі по контракту - 4 чол.;

- 51 жінка займає керівні посади (з них - 3 чол. - заступники директорів; 4 чол. - головні спеціалісти ; 11 чол. - начальники цехів, дільниць, лабораторій; 4 чол.- заступники начальників цехів, дільниць, лабораторій; 7 чол. - начальники відділів; 4 чол. - заступники начальників відділів; 10 чол. - начальники 4 чол. - майстри зміни)

Заохочення (мотивація) працівників

З метою визнання заслуг працівників, стимулювання підвищення ними професійного рівня, досягнення високих кінцевих результатів роботи, поліпшення якості роботи, більш інтенсивного використання виробничого потенціалу, створення умов для прояву активності працівників на підприємстві діє "Положення про заохочення працівників та трудових колективів ПрАТ "Пологівський ОЕЗ". Заохочення застосовуються за особливі досягнення в роботі (як індивідуально, так і трудового колективу) з нагоди державних, обласних, місцевих (районних або міських), професійних свят, пам'ятних дат.

У 2018 році:

- 2 працівникам присвоєно почесне звання "Заслужений працівник промисловості України" ;
  - 10 працівників нагороджені Почесними грамотами Пологівської районної державної адміністрації;
  - 13 працівників нагороджені Почесними грамотами Пологівської районної ради;
  - 24 працівника нагороджені Грамотами Пологівської міської ради;
  - 8 працівників нагороджені Почесними грамотами Правління та об'єднаної профспілкової організації ПрАТ "Пологівський ОЕЗ";
  - 15 працівникам оголошена подяка Правління та об'єднаної профспілкової організації ПрАТ "Пологівський ОЕЗ".
- Навчання та освіта персоналу Навчання персоналу проводиться шляхом навчання на Підприємстві та поза межами Підприємства.

1.1. навчання на Підприємстві:

- первинна професійна підготовка працівників;
- перепідготовка робітників (навчання працівників іншим, суміжним професіям);
- підвищення кваліфікації робітників (позачергова перевірка знань на відповідність штатному розпису, виробничо-технічні курси, курси цільового призначення);
- самонавчання;
- стажування працівників Підприємства;
- проведення додаткового навчання начальниками структурних підрозділів безпосередньо в своєму підрозділі.

#### 1.2. навчання поза межами Підприємства:

- підготовка молодих фахівців з числа працівників Підприємства або їх дітей в навчальних закладах різних видів акредитації за рахунок коштів Підприємства;
- участь в цільових семінарах;- навчання на курсах (у навчально-курсівих комбінатах, в навчальних центрах, в інститутах післядипломної освіти та т.д.).

У 2018 році:

- первинну професійну підготовку пройшли - 43 чол.;
- підвищення кваліфікації здійснили - 42 чол.;
- перепідготовку пройшли -100 чол. (з них 24 чол. на підприємстві та 76 чол - у навчально-курсівих комбінатах);
- стажування пройшли 29 чол.;
- 54 чол. відвідали семінари, тренінги;
- 7 чол. ( працівники підприємства) навчалися в ВУЗ за рахунок коштів Підприємства

#### Рівні можливості працевлаштування

При працевлаштуванні на підприємстві застосовуються рівні можливості працевлаштування, а саме:

- рівні права чоловіків та жінок при працевлаштуванні;
- працевлаштування осіб передпенсійного віку;
- працевлаштування осіб з інвалідністю відповідно вимог довідок МСЕК та реабілітаційних карт

#### Повага прав людини

З метою забезпечення однакового дотримання прав людини на Підприємстві проводиться:

- обробка персональних даних претендентів та працівників після одержання згоди на обробку;
- рівні права для працевлаштування, тобто без урахування належності до раси, національності, релігії, політичних переконань;
- безпечні і здорові умови праці;
- надається право на відпочинок;
- заробітна плата, не нижча від визначеної законом;
- своєчасне одержання винагороди за працю;

#### Екологічні аспекти

##### 1. Рациональне використання водних ресурсів

У своїй роботі підприємство використовує підземні прісні води для забезпечення виробничих та господарсько-питних потреб. Для цього експлуатуються 5 водозабірних свердловин.

Дозволом на спеціальне водокористування встановлюються ліміти для видобутку та використання води. Дані ліміти не перевищуються.

З метою забезпечення точного обліку води, кожна свердловина обладнана повіреним лічильником. Показники лічильників фіксуються за кожен добу у журналах обліку водоспоживання ПОД-11. Також проводяться періодичні заміри рівня води у свердловинах.

Водозбір охороняється від забруднень шляхом облаштування зон санітарної охорони свердловин. У зонах санітарної охорони суворо заборонена будь-яка діяльність, яка може спричинити потрапляння забруднюючих речовин у свердловину або призвести до забруднення водоносного горизонту.

Якість води, яка надходить у водопровідні мережі підприємства, доводиться до норм ДСанПіН 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною". Контроль за якістю води здійснюється лабораторним центром підприємства, який має свідоцтво про визнання технічної компетентності

З метою уникнення втрат води проводиться поступова заміна металевого водопроводу на пластиковий, часткова заміна запірної арматури на ділянках водопроводу підприємства.

Стічні води підприємства відводяться у міську каналізацію. Попереднє очищення стічних вод від жирів проводиться на локально-очисних спорудах підприємства. З метою недопущення перевищень концентрацій забруднюючих речовин у стічних водах проводиться періодичний контроль за їх якісним складом лабораторією підприємства.

Територія підприємства охоплена мережею зливових лотків, по яким зливіві стічні води відводяться у р. Конка. Для зливових стоків встановлені нормативи гранично-допустимих скидів по основним забруднюючим речовинам, концентрації яких контролює лабораторія підприємства. Крім цього, проводиться контроль за токсичними, бактеріологічними та радіологічними показниками зливових стічних вод, які надходять з території підприємства у навколишнє середовище.

##### 2. Управління відходами

На підприємстві утворюються відходи I-IV класів небезпеки.

Переважає більшість відходів виробництва рослинної олії має рослинне походження, не містить небезпечних домішок, тому дані відходи можуть бути вивезені на полігон ТПВ як такі, що біологічно розкладаються та не містять небезпечних забруднюючих компонентів. Проте більшість з них реалізується як сировина для інших виробництв або використовується для потреб підприємства.

На підприємстві введено роздільний збір виробничих відходів, небезпечних відходів а також відходів, як вторинної сировини.

Усі небезпечні відходи (I-III класів безпеки) збираються у окремі контейнери та передаються на утилізацію ліцензованим організаціям. При їх збиранні та передачі виконуються усі заходи для перешкоджання потраплянню небезпечних відходів або їх компонентів до навколишнього середовища.

Підприємство намагається мінімізувати кількість небезпечних відходів, які утворюються. Наприклад, за останні 5 років кількість відпрацьованих люмінесцентних ламп зменшилась у 1,5 рази за рахунок встановлення LED освітлення.

Запровадження роздільного збору відходів, як вторинної сировини, дозволило зменшити вивезення на полігон ТПВ відходів, які біологічно не розкладаються, і цим самим знизити навантаження на навколишнє середовище.

### 3. Викиди в атмосферне повітря

На підприємстві зареєстровано 89 стаціонарних джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

Так як підприємство спеціалізується на переробці рослинної олійної сировини, переважна кількість викидів утворюється при пересипанні та обробці даної сировини. При цьому переважаною речовиною, яка викидається в атмосферне повітря, є речовини у вигляді суспендованих твердих частинок (пил насіння соняшника). Усі організовані джерела викидів пилу обладнані газоочисними установками (ГОУ). Вимірювання параметрів роботи ГОУ та концентрацій забруднюючих речовин, які викидаються у атмосферне повітря, виконуються раз на рік, відповідно до дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

Найбільш потужним джерелом викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря є котельня підприємства. На котельній встановлено чотири котли на лушпинні та один газовий котел. При їх експлуатації перевага надається котлам на лушпинні. Таким чином підприємство уникає утворення відходів, які потребують утилізації або захоронення, та отримує повноцінне паливо, яке використовується відразу за місцем утворення. Також використання біопалива дозволяє знизити викиди парникових газів, зокрема двоокису вуглецю.

Котли на лушпинні обладнано ГОУ: три котли - золовловлювачами, один - електрофільтром. Раз на квартал на кожному котлі виконуються контрольні вимірювання параметрів викидів та концентрацій забруднюючих речовин. За викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря підприємство здійснює компенсаційні заходи у вигляді сплати екологічного податку.

### 4. Споживання енергії

Окрім біопалива для потреб підприємства використовуються такі енергетичні ресурси, як електроенергія та газ, постачання яких забезпечують відповідні енергетичні компанії.

### Ліквідність та зобов'язання

Під ліквідністю підприємства розуміють наявність у нього оборотних засобів у розмірі, теоретично достатньому для погашення короткострокових зобов'язань.

Для визначення ліквідності балансу необхідно згрупувати:

1) активи балансу по мірі зниження їх ліквідності, тобто:

- А(1) - абсолютно ліквідні активи, до яких відносяться грошові кошти і поточні фінансові інвестиції;
- А(2) - швидколіквідні активи, до яких відносяться векселі отримані, дебіторська заборгованість;
- А(3) - повільноліквідні активи, до яких відносяться виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, витрати майбутніх періодів зі строком списання до 12 місяців;
- А(4) - важколіквідні та неліквідні активи, до яких відносяться необоротні активи зі строком використання більш одного року, прострочена дебіторська заборгованість, запаси, що не мають попиту, витрати майбутніх періодів за строком списання більш ніж один рік;

2) пасиви балансу по мірі збільшення терміну сплати, тобто:

- П(1) - найбільш термінові борги, до яких відносяться кредиторська заборгованість і поточні зобов'язання;
- П(2) - короткострокові борги, до яких відносяться короткострокові кредити та інші позики, що повинні бути погашені у продовж 12 місяців;
- П (3) - довгострокові борги, до яких відносяться довгострокові кредити банків та інші позики зі строком погашення більше одного року;
- П(4) - постійні борги, до них відносяться зобов'язання перед власниками у розмірі власних коштів та забезпечення наступних витрат та платежів.

Аналіз ліквідності балансу ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" за 2017-2018 рр. надано у табл. 1

Таблиця 1 - Аналіз ліквідності балансу за 2017-2018 рр.

Актив	31.12.17р.	31.12.18р.	Пасив	на 31.12.17р.	31.12.18р.	Платіжний надлишок / дефіцит	
A1	46 381	36 830	П1	735 718	605 668	-689 337	-568 838
A2	465 114	364 984	П2	670 229	0	-205 115	364 984
A3	994 015	633 684	П3	24 240	584 517	969 775	49 167
A4	356 614	1 058 536	П4	431 938	903 849	-75 324	154 687
Баланс	1 862 124	2 094 034	Баланс	1 862 124	2 094 034	0	0

Для визначення ліквідності балансу слід порівняти підсумки згрупованих активів і пасивів. Баланс вважається абсолютно ліквідним, якщо:

$A(1) > П(1); A(2) > П(2); A(3) > П(3); A(4) < П(4).$

Згідно з результатами розрахунків на ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" спостерігається:

2017 рік:  $A(1) < П(1); A(2) < П(2); A(3) > П(3); A(4) < П(4);$

2018 рік:  $A(1) < П(1); A(2) > П(2); A(3) > П(3); A(4) > П(4);$

Підприємство на протязі всього оцінюваного періоду має нестачу найбільш ліквідних активів А(1) для погашення найбільш термінових зобов'язань П(1). Ситуація не є кризовою, тому що виходячи з розрахунків, проведених у таблиці 1, дефіцит найбільш ліквідних активів можна компенсувати за рахунок швидколіквідних та повільноліквідних активів, тобто за рахунок скорочення об'ємів дебіторської заборгованості, запасів і готової продукції підприємства.

Також, з метою проведення аналізу ліквідності підприємства розраховуються відносні показники, такі як коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття), коефіцієнт швидкої ліквідності і коефіцієнт абсолютної ліквідності. Розрахунок даних показників наведено у таблиці 2.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності				
Показник	Нормативне значення або діапазон	Станом на:		
		31.12.17 р.	31.12.18 р.	
Коефіцієнт поточної ліквідності	1-3	1,07	1,71	
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,5-1	0,36	0,66	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1-0,2	0,03	0,06	

Коефіцієнт поточної ліквідності показує здатність підприємства відповідати за поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів. При нормативному значенні даного коефіцієнта від 1 до 3, його значення за 2018 рік збільшився з 1,07 до 1,71. Зростання коефіцієнту поточної ліквідності підвищує довіру до підприємства з боку кредиторів, інвесторів або партнерів.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує здатність підприємства відповідати за поточні зобов'язання за рахунок абсолютно ліквідних та швидколіквідних активів. За даними таблиці 2, коефіцієнт швидкої ліквідності на ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" за 2018 рік виріс з 0,36 до 0,66, що відповідає нормативному значенню. Цей показник, як і попередній, показує платоспроможність підприємства, але є більш точним, через використання більш ліквідних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує здатність підприємства відповідати за поточні зобов'язання лише за рахунок абсолютно ліквідних активів. Даний коефіцієнт на протязі 2018 року мав значення менше норми, але до кінця року продемонстрував тенденцію до зростання. Це говорить про нестачу готівкових коштів для своєчасного погашення поточної заборгованості. У свою чергу нестача коштів не є критичною ситуацією через те, що їх дефіцит можна компенсувати шляхом отримання кредиту банку або через реалізацію зайвих активів.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента**

Товариство не уклало деривативи та не вчиняло правочини щодо похідних цінних паперів.

#### **1) завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Система внутрішнього контролю на підприємстві впроваджена через механізми контролю, які приймаються з боку безпосередньо виконавчого органу стосовно питань операційної діяльності, організації заходів задля запобігання діям незаконного привласнення активів. Також здійснення перевірки фінансово-господарської діяльності є функціями створеної на у товаристві Ревізійної комісії. Крім цього, здійснюється нагляд за процесом фінансового звітування та внутрішнім контролем з боку Наглядової ради.

Ревізійна комісія проводить внутрішній аудит відповідно до затвердженого плану роботи та процедурами.

Процедури, зокрема, передбачають аналіз звітів про обсяги реалізації, відомостей про кількість товарних запасів, звітів про результати діяльності. Результати надаються Наглядовій раді та висвітлюються на Загальних зборах акціонерів.

Чинники ризику, що пов'язані з викривлення внаслідок незаконного привласнення активів нівелюються:

- застосованими методами контролю над активами (система охорона, відеоспостереження, система пропусків та перевірок працівників при переміщенні за межі підприємства, тощо),
- належним розподілом обов'язків та проведенням незалежних перевірок (показників діяльності, інвентаризацій тощо),
- належним наглядом керівництва за працівниками, відповідальними за активами, відповідним підбором кандидатів на посади з доступом до активів,
- належним обліком активів, впровадженою системою надання дозволів і затвердження господарських операцій тощо

Компоненти внутрішнього контролю Товариства також включають моніторинг заходів контролю, включаючи автоматизовані заходи контролю, та заходи контролю проміжного звітування, ефективні облікові та інформаційні системи, заходи контролю доступу до автоматизованих записів тощо.

Товариство здійснює управління ризиками, які виникають із використання ІТ або ручних елементів у внутрішньому контролі, через встановлення ефективних заходів контролю з урахуванням характеристик своєї інформаційної системи (система санкціонованого доступу, встановлення захисту від потенційних втрат даних або доступу до даних у разі потреби, моніторинг ефективності автоматизованих заходів контролю)

Ідентифікація та управління бізнес-ризиками здійснюється на рівні Наглядової ради, управління операційними та фінансовими ризиками здійснюється на рівні керівництва Товариства.

Політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування відсутня.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

## 2) інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності, валютного та ризику процентної ставки. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками.

### Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва олії й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

### Ціновий ризик

Компанія не схильна до цінового ризику щодо енергоносіїв, які використовуються на виробничі потреби. Через впровадження енергозберігаючих технологій, що базуються на відходах проведення, ціновий ризик на енергоносії не буде впливати на Групу найближчим часом.

### Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанія відноситься до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця, у негативну сторону ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Групі виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	36 830	46 381
Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	148 135	305 832
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	184 965	352 213

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиницею відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими Групою щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожен звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у консолідованій фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 15.2 та 15.3.

### Валютний ризик

Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті).

Компанія не уклала спеціальних контрактів з метою хеджування валютних ризиків. Валютні ризики перекриваються за рахунок структури продажів, у яких 87% займають продажі в іноземній валюті. Керівництво Компанії вважає, що одержить від цих продажів достатній обсяг валюти для погашення кредиторської заборгованості у валюті й відсотків по кредитах.

### Ризик процентної ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Компанія залучає короткострокові кредити банків у національній і в іноземній валюті. В основному ці кредити з фіксованою процентною ставкою. Компанія не має конкретної програми заходів, націленої на непередбачуваність фінансових ринків і спрямованої на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових результатів

Компанії, тому що вплив цих ринків на фінансовий результат Компанії не значний - у Компанії немає істотних активів, які приносять процентний дохід.

Компанія управляє процентним ризиком, використовуючи поєднання кредитів і позик з фіксованою і плаваючою процентною ставкою.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Відповідно до політики Компанії, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Операційний та юридичний ризики

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Групою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Групі направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

#### **4. Звіт про корпоративне управління:**

##### **1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

У ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" відсутній власний кодекс корпоративного управління, оскільки відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

##### **Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління, оскільки акції ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" на фондових біржах не торгуються, а у об'єднань юридичних осіб, до яких входить Товариство - відсутні кодекси корпоративного управління. Відповідно Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

##### **Інформація про практику корпоративного управління, застосоввану понад визначені законодавством вимоги**

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом Товариства. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

##### **2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.



### 3) Інформація про загальні збори акціонерів ( учасників )

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
	X	
Дата проведення	20.04.2018	
Кворум зборів	99.63	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах та результати розгляду питань порядку денного.</p> <p>1 Про обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства.</p> <p>Вирішили: На час проведення цих Загальних зборів обрати лічильну комісію у кількості 5 (п'яти) осіб, по персональному складу: 1) Заворотинська Раїса Михайлівна - голова комісії, 2) Мозгова Аліна Анатоліївна - секретар комісії, 3) Лемішко Сергій Іванович, 4) Близнюк Олена Вячеславівна, 5) Кучмій Карина Юріївна - члени комісії.</p> <p>2 Про затвердження порядку проведення Загальних зборів Товариства.</p> <p>Вирішили: Затвердити наступний порядок проведення Загальних зборів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для оголошення інформації з першого - шістнадцятого питань порядку денного Загальних зборів доповідачам виділити до 10 хв. (на кожне питання);</li> <li>- для відповідей на запитання доповідачам виділити до 3 хв.;</li> <li>- для голосування з кожного проекту рішення порядку денного акціонерам та підрахунку голосів акціонерів з кожного проекту рішення порядку денного лічильній комісії виділити до 5 хв.;</li> <li>- роботу Загальних зборів організувати без перерви та закінчити за 3 години 00 хвилин;</li> <li>- фіксацію ходу Загальних зборів технічними засобами не здійснювати;</li> <li>- засоби масової інформації на Загальні збори не допускати;</li> <li>- для виступів на Загальних зборах слово надавати лише акціонерам Товариства або їх уповноваженим представникам, посадовим особам Товариства, працівникам Товариства та членам робочих органів Загальних зборів;</li> <li>- усі питання та/або пропозиції з питань порядку денного Загальних зборів надавати виключно у письмовому вигляді секретарю Загальних зборів через членів тимчасової лічильної комісії або лічильної комісії до початку розгляду відповідного питання порядку денного із зазначенням прізвища та імені (найменування) акціонера або його представника, який подає відповідне питання та/або пропозицію.</li> <li>- голосування по першому - одинадцятому та тринадцятому - шістнадцятому питанням порядку денного проводити за допомогою бюлетенів для голосування;</li> <li>- голосування по дванадцятому питанню порядку денного проводити за допомогою бюлетенів для кумулятивного голосування;</li> <li>- одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування (крім питань, по яким голосування проводиться за допомогою бюлетенів для кумулятивного голосування);</li> <li>- голосування проводити за допомогою бюлетенів для голосування та бюлетенів для кумулятивного голосування затвердженого зразка, які були видані учасникам Загальних зборів Товариства (власникам голосуючих акцій) під час їх реєстрації для участі у Загальних зборах.</li> </ul> <p>3 Розгляд звіту Правління Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.</p> <p>Вирішили: 1 Звіт Правління Товариства за 2017 рік затвердити. 2 Визнати роботу Правління Товариства у 2017 році задовільною</p> <p>4 Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Затвердження заходів за результатами розгляду звіту Наглядової ради Товариства за 2017 рік.</p> <p>Вирішили: 1 Звіт про роботу Наглядової ради Товариства за 2017 рік затвердити. 2 Визнати роботу Наглядової ради Товариства у 2017 році задовільною. 3 Затвердити заходи за результатами розгляду звіту Наглядової ради Товариства за 2017 рік.</p> <p>5 Розгляд звіту Ревізійної комісії за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії.</p> <p>Вирішили: 1 Звіт та висновки Ревізійної комісії, підготовлені за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2017 фінансового року, затвердити. 2 Визнати роботу Ревізійної комісії Товариства в 2017 році задовільною. 3 Визнати роботу Товариства в 2017 році задовільною.</p> <p>6 Про затвердження річного звіту Товариства та річних результатів діяльності Товариства за 2017 рік.</p> <p>Вирішили: 1 Затвердити річний звіт Товариства за 2017 рік, складений за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), який включає в себе:</p> <p>1.1 Консолідовану фінансову звітність Товариства та його дочірніх підприємств (як єдиної економічної одиниці) у складі звіту про фінансовий стан, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів, приміток, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.</p> <p>1.2 Фінансову звітність Товариства у складі балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності.</p> <p>2 Затвердити річні результати діяльності Товариства за 2017 рік та чистий фінансовий результат</p>	

Товариства за 2017 рік (за даними фінансової звітності) - прибуток у розмірі 17237 тис. грн.

7 Про розподіл прибутку Товариства.

Вирішили: 1 Чистий прибуток Товариства за 2017 рік у розмірі 17237 тис. грн. направити на фінансування приросту власних обігових коштів Товариства.

2 Дивіденди з чистого прибутку Товариства за 2017 рік не виплачувати.

8 Про затвердження стратегії розвитку та основних напрямів діяльності Товариства на 2018 рік.

Вирішили: Затвердити стратегію розвитку та основні напрями діяльності Товариства на 2018 рік.

9 Про внесення змін до Статуту Товариства. Про затвердження нової редакції Статуту Товариства.

Вирішили: 1 Внести та затвердити зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції, що додається.

2 Уповноважити Голову Правління Товариства підписати Статут Товариства в новій редакції від імені його акціонерів та вчинити дії, пов'язані з державною реєстрацією Статуту Товариства у новій редакції.

10 Про внесення змін до Положення про Загальні збори Товариства, Положення про Наглядову раду Товариства, Положення про Правління Товариства, Положення про Ревізійну комісію Товариства та затвердження нових редакцій цих Положень.

Вирішили: 1 Внести зміни до Положення про Загальні збори Товариства, виклавши його в новій редакції. Затвердити Положення про Загальні збори Товариства в новій редакції, що додається.

2 Внести зміни до Положення про Наглядову раду Товариства, виклавши його в новій редакції. Затвердити Положення про Наглядову раду Товариства в новій редакції, що додається.

3 Внести зміни до Положення про Правління Товариства, виклавши його в новій редакції. Затвердити Положення про Правління Товариства в новій редакції, що додається.

4 Внести зміни до Положення про Ревізійну комісію Товариства, виклавши його в новій редакції. Затвердити Положення про Ревізійну комісію Товариства в новій редакції, що додається.

11 Про припинення повноважень (відкликання) членів Ревізійної комісії Товариства.

Вирішили: Припинити повноваження (відкликати) членів Ревізійної комісії Товариства, а саме: Алексєєвої Тетяни Євгенівни (Голова Ревізійної комісії), Захарової Олени Леонідівни, Квасової Олени Володимирівни.

12 Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства.

Вирішили: 1 Шляхом кумулятивного голосування обрано до складу Ревізійної комісії Товариства наступних осіб: 1) Захарову Олену Леонідівну; 2) Квасову Олену Володимирівну; 3) Соломонову Лілію Василівну.

2 Шляхом кумулятивного голосування обрано повний (загальний) кількісний склад Ревізійної комісії Товариства, а відтак відповідно до приписів частини 4 статті 42 Закону України "Про акціонерні товариства" Ревізійна комісія Товариства є такою, що сформована повністю.

13 Про визначення (встановлення) строку повноважень членів Ревізійної комісії Товариства. Про затвердження умов договорів (контрактів), які будуть укладатись з членами Ревізійної комісії Товариства. Про обрання уповноваженої особи на підписання договорів (контрактів) з членами Ревізійної комісії Товариства.

Вирішили: 1 Встановити строк повноважень членів Ревізійної комісії Товариства у 3 (три) роки з моменту обрання їх членами Ревізійної комісії Товариства.

2 Доручити Наглядовій раді Товариства затвердити умови договорів (контрактів), які будуть укладатись Товариством з Головою та членами Ревізійної комісії Товариства, а також визначити уповноважену особу на підписання договорів (контрактів) з Головою та членами Ревізійної комісії Товариства.

14 Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством, предметом яких є (які за своїм характером направлені на) одержання Товариством кредитів та/або позик, надання Товариством в заставу та/або іпотеку власного майна для забезпечення кредитних та/або позикових операцій Товариства та/або будь-яких третіх осіб, надання Товариством порук (в тому числі майнових порук) для забезпечення кредитних та/або позикових операцій Товариства та/або будь-яких третіх осіб, страхування майна Товариства, відчуження майна Товариства та граничної сукупної вартості таких значних правочинів. Про надання Наглядовій раді Товариства повноважень з питань визначення умов таких значних правочинів. Про надання Наглядовій раді Товариства повноважень з питань визначення осіб, які будуть діяти від імені Товариства при вчиненні таких значних правочинів.

Вирішили: 1 Надати попередню згоду на вчинення Товариством протягом одного року з дати прийняття цього рішення значних правочинів, предметом яких є (які за своїм характером направлені на) одержання Товариством у будь-яких фізичних та/або юридичних осіб кредитів та/або позик; надання Товариством в заставу та/або іпотеку власного майна для забезпечення кредитних та/або позикових операцій Товариства та/або будь-яких третіх осіб; надання Товариством порук (в тому числі майнових порук) для забезпечення кредитних та/або позикових операцій Товариства та/або будь-яких третіх осіб; страхування майна Товариства; відчуження майна Товариства, що пов'язане із зверненням стягнення на предмет застави та/або іпотеки відповідно до умов зазначених правочинів застави та/або іпотеки. Гранична вартість (сума) кожного із вказаних значних правочинів (з усіма можливими змінами та доповненнями), укладених протягом одного року з дати прийняття цього рішення, не може перевищувати еквівалент 50 (п'ятдесяти)

мільйонів доларів США за курсом Національного банку України на дату вчинення зазначених значних правочинів, а строк дії кожного з таких значних правочинів не повинен перевищувати 10 (десяти) років (далі по тексті рішення з цього питання порядку денного - Значні Правочини). Гранична сукупна вартість (сума) всіх вказаних Значних Правочинів (з усіма можливими змінами та доповненнями) визначається шляхом додавання граничних вартостей (сум) кожного із таких Значних Правочинів, укладених протягом одного року з дати прийняття цього рішення, та не може перевищувати 500 (п'ятисот) мільйонів доларів США. Попередньо схвалити неодноразове вчинення Товариством (надати попередню згоду на вчинення Товариством) протягом одного року з дати прийняття цього рішення будь-яких правочинів щодо внесення змін та/або доповнень до таких Значних Правочинів або розірвання (припинення) таких Значних Правочинів.

2 Надати Наглядовій раді Товариства повноваження визначати всі та будь-які умови таких Значних Правочинів, а також будь-яких правочинів щодо внесення змін та/або доповнень до таких Значних Правочинів або розірвання (припинення) таких Значних Правочинів.

3 Надати повноваження Наглядовій раді Товариства визначати осіб, які будуть діяти від імені Товариства при вчиненні (підписанні) таких Значних Правочинів, а також будь-яких правочинів щодо внесення змін та/або доповнень до таких Значних Правочинів або розірвання (припинення) таких Значних Правочинів.

15 Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством, предметом яких є (які за своїм характером направлені на) придбання або відчуження Товариством зерна (різних видів зернових та/або олійних культур) та/або продуктів його переробки (різних видів олії та/або різних видів макухи (шроту)) шляхом укладення договорів поставки, купівлі-продажу, комісії та граничної сукупної вартості таких значних правочинів. Про надання Наглядовій раді Товариства повноважень з питань визначення умов таких значних правочинів. Про надання Наглядовій раді Товариства повноважень з питань визначення осіб, які будуть діяти від імені Товариства при вчиненні таких значних правочинів.

Вирішили: 1 Надати попередню згоду на вчинення Товариством протягом одного року з дати прийняття цього рішення значних правочинів, предметом яких є (які за своїм характером направлені на) придбання або відчуження Товариством зерна (різних видів зернових та/або олійних культур) та/або продуктів його переробки (різних видів олії та/або різних видів макухи (шроту)) шляхом укладення, зокрема, але не виключно, договорів поставки, купівлі-продажу, комісії. Гранична вартість (сума) кожного із вказаних значних правочинів (з усіма можливими змінами та доповненнями), укладених протягом одного року з дати прийняття цього рішення, не може перевищувати еквівалент 9 (дев'яти) мільйонів доларів США за курсом Національного банку України на дату вчинення зазначених значних правочинів, а строк дії кожного з таких значних правочинів не повинен перевищувати 5 (п'яти) років (далі по тексті рішення з цього питання порядку денного - Значні Правочини). Гранична сукупна вартість (сума) всіх вказаних Значних Правочинів (з усіма можливими змінами та доповненнями) визначається шляхом додавання граничних вартостей (сум) кожного із таких Значних Правочинів, укладених протягом одного року з дати прийняття цього рішення, та не може перевищувати 500 (п'ятисот) мільйонів доларів США. Попередньо схвалити неодноразове вчинення Товариством (надати попередню згоду на вчинення Товариством) протягом одного року з дати прийняття цього рішення будь-яких правочинів щодо внесення змін та/або доповнень до таких Значних Правочинів або розірвання (припинення) таких Значних Правочинів.

2 Надати Наглядовій раді Товариства повноваження визначати всі та будь-які умови таких Значних Правочинів, а також будь-яких правочинів щодо внесення змін та/або доповнень до таких Значних Правочинів або розірвання (припинення) таких Значних Правочинів.

3 Надати повноваження Наглядовій раді Товариства визначати осіб, які будуть діяти від імені Товариства при вчиненні (підписанні) таких Значних Правочинів, а також будь-яких правочинів щодо внесення змін та/або доповнень до таких Значних Правочинів або розірвання (припинення) таких Значних Правочинів.

16 Про затвердження умов додаткової угоди про розірвання договору, яка буде укладатися з Головою Наглядової ради Товариства. Про затвердження умов договору та контракту, який буде укладатися з Головою Наглядової ради Товариства. Про обрання уповноваженої особи на підписання додаткової угоди про розірвання договору і на підписання договору або контракту з Головою Наглядової ради Товариства. Вирішили: 1 Затвердити умови додаткової угоди про розірвання договору від 15.04.2017 р., укладеного між Товариством та Головою Наглядової ради Товариства, яка буде пропонуватися до укладення Товариством з Головою Наглядової ради Товариства відповідно до проекту, який додається.

2 Встановити, що виконання Головою Наглядової ради Товариства своїх повноважень здійснюється на платній основі. Затвердити умови цивільно-правового договору, який буде пропонуватися до укладення Товариством з Головою Наглядової ради Товариства відповідно до проекту, який додається. Затвердити умови контракту, який буде пропонуватися до укладення Товариством з Головою Наглядової ради Товариства відповідно до проекту, який додається. Встановити, що розмір щомісячної винагороди Голови Наглядової ради Товариства складає 75000,00 грн. (сімдесят п'ять тисяч гривень 00 копійок) без врахування податків та інших загальнообов'язкових платежів. Встановити, що Голова Наглядової ради самостійно обирає форму відносин між ним та Товариством (цивільно-правовий договір або контракт).

3 Уповноважити Голову Правління Товариства підписати від імені Товариства з Головою Наглядової ради Товариства додаткову угоду про розірвання договору від 15.04.2017 р., укладеного між Товариством та Головою Наглядової ради Товариства, а також цивільно-правовий договір або контракт.

4 Затвердити кошторис витрат на забезпечення діяльності Наглядової ради Товариства. Наглядовою радою внесено пропозиції щодо кандидатів до складу Ревізійної комісії Товариства. Інших пропозицій, щодо питань порядку денного та/або проектів рішень із запропонованих питань порядку денного, не надходило.

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
Дата проведення	16.11.2018	X
Кворум зборів	99.78	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах та результати розгляду питань порядку денного.</p> <p>1 Про обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства. Вирішили: На час проведення цих Загальних зборів обрати лічильну комісію у кількості 5 (п'яти) осіб, по персональному складу: Рошупкін Сергій Вікторович - голова комісії, Мозгова Аліна Анатоліївна - секретар комісії, Близнюк Олена Вячеславівна, Кучмії Карина Юріївна, Бірюков Ігор Володимирович - члени комісії.</p> <p>2 Про затвердження порядку проведення Загальних зборів Товариства. Вирішили: Затвердити наступний порядок проведення Загальних зборів: - для оголошення інформації з першого - десятого питань порядку денного Загальних зборів доповідачам виділити до 10 хв. (на кожне питання); - для відповідей на запитання доповідачам виділити до 3 хв.; - для голосування з кожного проекту рішення порядку денного акціонерам та підрахунку голосів акціонерів з кожного проекту рішення порядку денного лічильній комісії виділити до 5 хв.; - роботу Загальних зборів організувати без перерви та закінчити за 2 години 30 хвилин; - фіксацію ходу Загальних зборів технічними засобами не здійснювати; - засоби масової інформації на Загальні збори не допускати; - для виступів на Загальних зборах слово надавати лише акціонерам Товариства або їх уповноваженим представникам, посадовим особам Товариства, працівникам Товариства та членам робочих органів Загальних зборів; - усі питання та/або пропозиції з питань порядку денного Загальних зборів надавати виключно у письмовому вигляді секретарю Загальних зборів через членів тимчасової лічильної комісії або лічильної комісії до початку розгляду відповідного питання порядку денного із зазначенням прізвища та імені (найменування) акціонера або його представника, який подає відповідне питання та/або пропозицію. - голосування по першому - третьому, п'ятому - шостому та восьмому - десятому питанням порядку денного проводити за допомогою бюлетенів для голосування; - голосування по четвертому та сьомому питанням порядку денного проводити за допомогою бюлетенів для кумулятивного голосування; - одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування (крім питань, по яким голосування проводиться за допомогою бюлетенів для кумулятивного голосування); - голосування проводити за допомогою бюлетенів для голосування та бюлетенів для кумулятивного голосування затвердженого зразка, які були видані учасникам Загальних зборів Товариства (власникам голосуючих акцій) під час їх реєстрації для участі у Загальних зборах.</p> <p>3 Про припинення повноважень (відкликання) членів Наглядової ради Товариства. Вирішили: Припинити повноваження (відкликати) членів Наглядової ради Товариства, а саме: 1) Новікова Леоніда (Novikov Leonid) - Голови Наглядової ради. 2) Сітнікова Ніколая (Sitnikov Nikolay). 3) Вільнит Сергія Петровича. 4) Фесенка Олександра Миколайовича. 5) Дояра Євгенія Володимировича.</p> <p>4 Про обрання членів Наглядової ради Товариства. Вирішили: 1 Шляхом кумулятивного голосування обрано до складу Наглядової ради Товариства наступних осіб: 1) Новікова Леоніда (Novikov Leonid). 2) Сітнікова Ніколая (Sitnikov Nikolay). 3) Вільнит Сергія Петровича. 4) Фесенко Олександра Миколайовича. 5) Дояра Євгенія Володимировича. 2 Шляхом кумулятивного голосування обрано повний (загальний) кількісний склад Наглядової ради Товариства, а відтак, відповідно до приписів частини 4 статті 42 Закону України "Про акціонерні товариства", Наглядова рада Товариства є такою, що сформована повністю.</p> <p>5 Про визначення (встановлення) строку повноважень членів Наглядової ради Товариства. Про затвердження умов договору та контракту, який буде укладатися з Головою Наглядової ради Товариства. Про затвердження умов цивільно - правових договорів, які будуть укладатися з членами Наглядової ради Товариства. Про обрання уповноваженої особи на підписання договору або контракту з Головою Наглядової ради та цивільно - правових договорів з членами Наглядової ради Товариства. Вирішили: 1 Визначити (встановити) строк повноважень членів Наглядової ради Товариства у 3 (три) роки з моменту обрання їх членами Наглядової ради Товариства. 2 Встановити, що виконання Головою Наглядової ради Товариства своїх повноважень здійснюється на платній основі. Встановити, що розмір щомісячної винагороди Голови Наглядової ради Товариства з урахуванням</p>	

податків та інших загальнообов'язкових платежів становить 93 167,70 грн. (дев'яносто три тисячі сто шістдесят сім гривень 70 копійок). Відповідно до приписів Податкового кодексу України під час виплати щомісячної винагороди Голові Наглядової ради, до такого доходу буде застосована ставка податку на доходи фізичних осіб у розмірі 18 % та ставка військового збору у розмірі 1,5 %.

Розмір щомісячної винагороди Голови Наглядової ради Товариства без врахування податків та інших загальнообов'язкових платежів становить 75000,00 грн. (сімдесят п'ять тисяч гривень 00 копійок). У випадку зміни ставок податків та/або інших загальнообов'язкових платежів, Товариство самостійно здійснює перерахунок розміру щомісячної винагороди Голови Наглядової ради Товариства із забезпеченням фактичної виплати такої винагороди Голові Наглядової ради Товариства у розмірі 75000,00 грн. (сімдесят п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Затвердити умови цивільно-правового договору, який буде пропонуватися до укладення Товариством з Головою Наглядової ради Товариства відповідно до проекту, який додається. Затвердити умови контракту, який буде пропонуватися до укладення Товариством з Головою Наглядової ради Товариства відповідно до проекту, який додається.

Встановити, що Голова Наглядової ради Товариства самостійно обирає форму відносин між ним та Товариством (цивільно-правовий договір або контракт).

3 Встановити, що виконання членами Наглядової ради Товариства своїх повноважень здійснюється на безоплатній основі. Затвердити умови безоплатного цивільно-правового договору, який буде укладатися Товариством з членами Наглядової ради Товариства відповідно до проекту, який додається.

4 Затвердити кошторис оплати діяльності Голови та членів Наглядової ради Товариства (додається).

5 Уповноважити Голову Правління Товариства підписати від імені Товариства цивільно-правовий договір або контракт з Головою Наглядової ради Товариства та цивільно-правові договори з членами Наглядової ради Товариства.

6 Про припинення повноважень (відкликання) членів Ревізійної комісії Товариства.

Вирішили: Припинити повноваження (відкликати) членів Ревізійної комісії Товариства, а саме: Захарової Олени Леонідівни (Голови Ревізійної комісії), Квасової Олени Володимирівни, Соломонової Лілії Василівни.

7 Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства.

Вирішили: 1 Шляхом кумулятивного голосування обрано до складу Ревізійної комісії Товариства наступних осіб:

- 1) Захарову Олену Леонідівну;
- 2) Хасанову Олену Тораджанівну;
- 3) Соломонову Лілію Василівну.

2 Шляхом кумулятивного голосування обрано повний (загальний) кількісний склад Ревізійної комісії Товариства, а відтак відповідно до приписів частини 4 статті 42 Закону України "Про акціонерні товариства" Ревізійна комісія Товариства є такою, що сформована повністю..

8 Про визначення (встановлення) строку повноважень членів Ревізійної комісії Товариства. Про затвердження умов договорів (контрактів), які будуть укладатись з членами Ревізійної комісії Товариства. Про обрання уповноваженої особи на підписання договорів (контрактів) з членами Ревізійної комісії Товариства.

Вирішили: 1 Встановити строк повноважень членів Ревізійної комісії Товариства у 3 (три) роки з моменту обрання їх членами Ревізійної комісії Товариства.

2 Доручити Наглядовій раді Товариства затвердити умови договорів (контрактів), які будуть укладатися Товариством з Головою та членами Ревізійної комісії Товариства, а також визначити уповноважену особу на підписання договорів (контрактів) з Головою та членами Ревізійної комісії Товариства.

9 Про внесення змін до Статуту Товариства. Про затвердження нової редакції Статуту Товариства.

Вирішили: 1 Внести та затвердити зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції, що додається.

2 Уповноважити Голову Правління Товариства підписати Статут Товариства в новій редакції від імені його акціонерів та вчинити дії, пов'язані з державною реєстрацією Статуту Товариства у новій редакції.

10 Про внесення змін до Положення про Наглядову раду Товариства і Положення про Правління Товариства та затвердження нових редакцій цих Положень.

Вирішили: 1 Внести зміни до Положення про Наглядову раду Товариства, виклавши його в новій редакції. Затвердити Положення про Наглядову раду Товариства в новій редакції, що додається.

2 Внести зміни до Положення про Правління Товариства, виклавши його в новій редакції. Затвердити Положення про Правління Товариства в новій редакції, що додається.

Ініціювала проведення загальних зборів Наглядова рада Товариства.

Наглядовою радою внесено пропозиції щодо кандидатів до складу Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства. Інших пропозицій, щодо питань порядку денного та/або проектів рішень із запропонованих питань порядку денного, не надходило.

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше	д/в	

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю) ?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше	д/в	

**Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів ?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради	X	
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)	X	
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше	Внесення змін до Положення про Наглядову раду Товариства і Положення про Правління Товариства та затвердження нових редакцій цих Положень.	

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні**

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства	д/в	
Інше (зазначити)	д/в	

**У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення : д/в**

**У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення: д/в**

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

##### Склад наглядової ради (за наявності) ?

	(осіб)
кількість членів наглядової ради - акціонерів	5
кількість членів наглядової ради –представників акціонерів	0
кількість членів наглядової ради – незалежних директорів	0

##### Комітети в складі наглядової ради (за наявності) ?

	Так	Ні
3 питань аудиту		X
3 питань призначень		X
3 винагород		X
Інші (запишіть)	д/в	

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності :  
комітети не створювались.

Зазначається інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради :  
комітети не створювались.

##### Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так*	Ні*
Новіков Леонід (Novikov Leonid)	голова Наглядової ради		X
Сітніков Ніколай (Sitnikov Nikolay)	член Наглядової ради		X
Вільніт Сергій Петрович	член Наглядової ради		X
Фесенко Олександр Миколайович	член Наглядової ради		X
Дояр Євгеній Володимирович	член Наглядової ради		X

##### Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть)	фізичні особи, які мають повну цивільну дієздатність.	

##### Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (запишіть)	д/в	

##### Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень :

У 2018 році Наглядовою радою було проведено 68 засідань, на яких приймалися рішення по всім основним напрямкам діяльності Товариства, у тому числі пов'язані з:

- технічним переоснащенням виробничих потужностей Товариства;
- фінансово - економічним розвитком Товариства;
- вирішенням соціальних питань та наданням благодійної допомоги.

Зокрема, в 2018 році Наглядовою радою прийнято:

1) 7 рішень пов'язаних з організацією скликання і проведення чергових (річних) та позачергових Загальних зборів товариства:

(про проведення чергових (річних) та позачергових Загальних зборів, про затвердження проектів їх порядку денного, про затвердження проектів рішень Загальних зборів, щодо обрання реєстраційної комісії, про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування тощо).

2) 20 рішень, пов'язаних з організацією діяльності Правління (як виконавчого органу Товариства):

(про обрання Голови та/або членів Правління, про укладення контрактів з Головою та членами Правління, про затвердження розміру винагороди Голови та членів Правління, про виконання повноважень Голови Правління на період його відсутності іншим членом Правління тощо).

3) 9 рішень, пов'язаних з участю Товариства в інших юридичних особах:

(про відчуження частки Товариства в Статутному капіталі товариства з додатковою відповідальністю "Геліос", про збільшення розміру вкладу Товариства у статутному капіталі ТОВ "Сонячне насіння плюс" та статутному капіталі ТОВ "Саноіл - Транс", про представництво інтересів Товариства у вищих органах інших юридичних осіб).

4) 16 рішень, пов'язаних з наданням дозволу органам Товариства, їх посадовим особам або іншим особам, що діють від імені Товариства на укладання, внесення змін та/або доповнень, а також розірвання правочинів (договорів, контрактів, угод), у випадках, якщо необхідність надання такого дозволу передбачена чинним законодавством України, Статутом або внутрішніми нормативними документами Товариства: (в тому числі придбання 6 земельних ділянок, обладнання цеху з вилучення рослинної олії з порошку фільтрувального жирного, відчуження (продаж) нерухомого майна Товариства).

5) 6 рішень, пов'язаних з наданням спонсорської та благодійної допомоги:

- непрацюючим пенсіонерам ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" (263041,90 грн.).

- навчальним закладам з метою оплати навчання неповнолітніх дітей (138220 грн.).

- неприбутковим організаціям - Запорізькій обласній профспілковій організації атестованих працівників ОВС України (385 000 грн.) та Запорізькій обласній громадській організації "Спортивна федерація пожежно - прикладного спорту Запоріжжя" (25 000 грн.).

6) 26 рішень, пов'язаних з придбанням обладнання, фінансуванням міжсезонного ремонту, ремонтних робіт спрямованих на технічне переобладнання виробничих потужностей Товариства.

Зокрема, Наглядовою радою розглянуто питання та надано згоду на фінансування:

а) проекту "Реконструкція олійноекстракційного заводу продуктивністю 1800 т/добу (за насінням соняшника) на території ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" по вул. Ломоносова, 36 у м. Пологи Пологівського району Запорізької області", а саме:

- на здійснення проектно - дослідницьких робіт на будівництво - 9 955 000,00 грн.;

- на надання техніко - інжинірингових послуг Товариству у зв'язку з намірами будівництва - 120 000 доларів США;

- на роботи, пов'язані з підготовкою території Товариства під забудову згідно з проектом будівництва - 1 316 358,00 грн.

- на проведення детального обстеження будівельних конструкцій пресового відділення підготовчого цеху - 119 000,00 грн.

- на комплексну експертизу проекту - 405 731,32 грн.

б) проекту "Будівництво котельні з встановленням парового котла потужністю 22,9 МВт з оснащенням котла газоочисною установкою, допоміжним обладнанням та складом для зберігання палива з облаштуванням завальної ями, розташованої за адресою: Запорізька область, Пологівський район, м. Пологи, вул. Ломоносова, 36", а саме:

- на розробку проектно - технічної документації по будівництву - 5000000,00 грн.

- на попередній інжиніринг будівництва нової котельні - 80 тис. євро

- на роботи по розробці процедури оцінки впливу на довкілля під час будівництва Котельні - 300000,00 грн.

- на роботи по переносу інженерних мереж, які знаходяться на ділянці, запроєктованій для будівництва Котельні, а саме: трансформаторної підстанції ТП - 6 та кабельних ліній 10кВ паросилового господарства - 220000,00 грн.

- на детальне обстеження будівельних конструкцій складу біопалива (прибудови до котельні) із розрахунком несучих конструкцій та з урахуванням додаткових навантажень - 78500,00 грн.

- на роботи з розроблення додаткових розділів до проекту - 3 770 000,00 грн.

в) заходів в період міжсезонного ремонту 2018 року (в тому числі на ремонт парового котла № 1) - 33038067,93 грн.

г) робіт з ремонту будівель та споруд ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" у період міжсезонного ремонту 2018 року - 2 847 060,00 грн.

д) придбання обладнання для паросилового господарства Товариства - димососу ДН-19м. для котла № 2 ПСГ - 360 000,00 грн.

е) заходів з організації на території Товариства пункту стафірування (завантаження шротом) морських контейнерів - 966 000,00 грн.

є) капітального ремонту котла № 5 - 5 986 400,00 грн.

ж) придбання олієпресу в пресове відділення підготовчого цеху - 1 300 000,00 грн.

з) придбання матеріалів для проведення реконструкції існуючої пароконденсатної системи в пресовому відділенні - 17 648,00 євро.

и) капітального ремонту артезіанської свердловини № 4 - 602 000,00 грн.

і) придбання елементів кріплення верхньої будови залізничної колії № 1 на ділянці 135 метрів - 200 000,00 грн.

ї) придбання та комплектації частотними перетворювачами та системами їх управління електроприводів обладнання Товариства - 1 095 168,26 грн.



Крім того, Наглядовою радою приймалися інші рішення, пов'язані з діяльністю Наглядової ради (про обрання Голови та секретаря Наглядової ради), Ревізійної комісії (про затвердження умов договорів, які будуть укладатися з Головою та членами Ревізійної комісії), про затвердження організаційної структури Товариства, про списання безнадійної дебіторської заборгованості тощо.

**Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

		Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій			X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства			X
Члени наглядової ради не отримують винагороди			X
Інше	Винагороду отримує тільки голова Наглядової ради.		

## Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
<p>т.в.о. Голови Правління Крилов Денис Валерійович, члени Правління: Кравинський Дмитро Григорович, Шкабарня Віталій Вікторович, Лозиченко Олександр Миколайович, Плохий Володимир Максимович</p>	<p>Голова Правління скликає засідання Правління та проводить їх. Голова Правління зобов'язаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виконувати рішення Загальних зборів і Наглядової ради;</li> <li>- забезпечувати діяльність Товариства, його дочірніх підприємств, філій і представництв;</li> <li>- забезпечувати збереження майна Товариства;</li> <li>- забезпечувати безпечні умови праці для працівників Товариства;</li> <li>- забезпечувати організацію системи бухгалтерського та податкового обліку Товариства згідно з вимогами чинного законодавства;</li> <li>- у разі виникнення обставин, наслідки яких можуть завдати суттєвий матеріальний збиток Товариству, негайно сповістити про це Наглядову раду і вжити заходів, що необхідні для усунення зазначених обставин.</li> </ul> <p>Член Правління зобов'язаний:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. діяти на користь Товариства сумлінно і не перевищувати свої повноваження;</li> <li>2. керуватись в своїй діяльності Статутом Товариства, Положенням про Правління, іншими внутрішніми документами Товариства і чинним законодавством України;</li> <li>3. виконувати рішення, прийняті Загальними зборами і Наглядовою радою;</li> <li>4. дотримуватись встановлених в Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки і зберігання інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відома у зв'язку з виконанням функцій Члена Правління, особам, котрі не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;</li> <li>5. особисто брати участь у всіх без виключення чергових і позачергових засіданнях Правління. Повідомляти про неможливість участі в засіданнях Правління з вказівкою причини відсутності протягом 1 (одного) календарного дня, коли йому стало відомо про таке засідання;</li> <li>6. у разі виникнення обставин, наслідки яких можуть нанести істотний матеріальний збиток Товариству, негайно повідомити про це Наглядову раду і прийняти заходи, які необхідні для усунення вказаних обставин;</li> <li>7. виконувати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства і Положенням про Правління.</li> </ol>
<p>Опис</p>	<p>У 2018 році Правлінням було проведено 44 засідання, на яких розглянуто 215 питань стосовно всіх напрямків діяльності Товариства.</p> <p>Порядок прийняття рішень</p> <p>Формою роботи Правління є засідання, які проводяться тільки в очній формі. Засідання Правління можуть бути черговими та позачерговими. Засідання Правління вважається правомочним, якщо на ньому присутні члени Правління у кількості не менше 3/5 від загального кількісного складу Правління. Рішення Правління приймаються простою більшістю голосів членів Правління, які беруть участь у засіданні.</p> <p>У разі відсутності кворуму для проведення засідань Правління у зв'язку з припиненням повноважень (відкликанням) члена Правління, Наглядова рада протягом 3 (трьох) місяців повинна обрати (призначити) нового члена Правління.</p> <p>Члени Правління зобов'язані брати участь у засіданні Правління особисто. На засіданнях Правління можуть бути присутні з дозволу Голови Правління зацікавлені особи, спеціалісти, експерти, акціонери та інші особи. На засіданнях Правління з правом дорадчого голосу мають право бути присутніми Голова та члени Наглядової ради та Ревізійної комісії.</p> <p>Рішення Правління буде вважатися прийнятим, якщо за нього проголосувало не менше половини членів Правління, присутніх на засіданні, а з питань, що вимагають кваліфікованого голосування - 3/5 від загального кількісного складу Правління. Якщо під час голосування голоси розділилися порівну, голос Голови Правління є вирішальним.</p> <p>Правління може прийняти рішення про проведення таємного голосування.</p>

Рішення з питань, переданих до компетенції Правління Загальними зборами Товариства або Наглядовою радою, повинні прийматися 3/5 від загального кількісного складу Правління.

Загальний опис прийнятих рішень

У 2018 році Правлінням було проведено 44 засідання, на яких розглянуто 215 питань стосовно всіх напрямків діяльності Товариства, зокрема:

- щодо забезпечення стабільної роботи виробничих потужностей Товариства, проведення профілактичних ремонтів та міжсезонного ремонту;
- щодо належного виконання зобов'язань перед третіми особами;
- щодо забезпечення нормальної зайнятості працюючих та їх матеріальної зацікавленості у ефективній роботі;
- щодо соціального захисту працівників, в тому числі про підвищення посадових окладів, тарифних ставок працівників, про преміювання працівників Товариства із фонду оплати праці за основні результати господарської діяльності, про доплату за роботу в важких і шкідливих умовах праці тощо;
- щодо нагородження працівників Товариства;
- щодо позбавлення премії працівників Товариства або притягнення їх до дисциплінарної відповідальності;
- про надання благодійної допомоги, в тому числі непрацюючим пенсіонерам-ветеранам товариства;
- щодо фінансування заходів направлених на оздоровлення дітей працівників Товариства;
- щодо забезпечення виконання заходів з охорони праці, в тому числі забезпечення працівників спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами індивідуального захисту;
- щодо фінансування проведення медичних оглядів працівникам товариства;
- щодо проведення атестації робочих місць;
- щодо часткової заміни технологічного устаткування; проведення капітальних та поточних ремонтів машин, обладнання і устаткування; виконання ремонтно - будівельних робіт для поліпшення інфраструктури, умов праці та побуту працівників;
- щодо здійснення заходів зі зниження виробничих витрат та підвищення результативності виробництва:
  - а) Проведення заміни запчастин та вузлів, ремонту або реконструкції обладнання в підготовчому цеху, на елеваторі насіння, на локально - очисних спорудах, в олійно - екстракційному цеху, в службі з обслуговування компресорного устаткування;
  - б) Зниження витрат на закупівлю матеріалів в результаті використання електронної тендерної площадки SmartTender, випробувань альтернативних видів допоміжних матеріалів;
  - в) Удосконалення процесу контролю за відбором проб в лабораторії сировини шляхом встановлення системи відеоспостереження;
  - г) Придбання лабораторного устаткування в лабораторію води, лабораторію сировини: в випробувальну лабораторію, що дало змогу покращити процес контролю за виробництвом продукції;
  - д) Обладнання для оптимізації роботи персоналу адміністративно - господарського відділу: пральні машини та садові пирососи.
- щодо розширення ринку збуту та підвищення рівня задоволеності споживачів: про закупівлю високоолеїнового соняшнику, організацію вузлу завантаження шроту в морські контейнери; відновлення залізничної колії № 1 у зв'язку зі збільшенням кількості рухомого складу.
- щодо впровадження та підтримки системи управління якістю ISO 9001, системи безпечності при виробництві кормових інгредієнтів відповідно до вимог GMP + B2.

## **Додаткова інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

Наглядова рада Товариства не готує інформацію про свою діяльність відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 (із змінами і доповненнями).

Виконавчий орган Товариства не готує інформацію про свою діяльність відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 (із змінами і доповненнями).

## 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) Так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:  
Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 2

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Так	Так	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) Так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію ( або ревізора )	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Положення про складання протоколів про адміністративні правопорушення, передбачені статтею 51 КУоАП	

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Так	Так	Так	Так	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Так	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Так	Так	Так	Так

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так**

**Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного року?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора ( аудиторської фірми ) ?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити)   д/в		

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?**

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)   д/в		

**6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4
1	von Sass AG	CH-170.3.00	93.3886
2	Новікова Світлана	д/в	93.3886

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
1	2	3	4
486400	15529	п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України" та Лист Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року (акції власників, які не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента).	11.10.2014

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

Посадові особи органів Товариства - це фізичні особи - голова та члени Наглядової ради, Правління, Ревізійної комісії. Вимоги до посадових осіб органів Товариства встановлюються чинним законодавством України.

Загальні збори утворюють та ліквідовують Наглядову раду, визначають її компетенцію. Порядок утворення (ліквідації) та діяльність Наглядової ради регулюються законом, Статутом та внутрішніми положеннями та документами Товариства

Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Обрання членів Наглядової ради здійснюється шляхом кумулятивного голосування. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або членом Ревізійної комісії Товариства.

Загальний кількісний склад Наглядової ради становить 5 (п'ять) осіб. Зміна загального кількісного та/або персонального складу Наглядової ради, а також її компетенції здійснюється шляхом прийняття Загальними зборами відповідного рішення.

Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів на строк не більший ніж три роки. Конкретний строк повноважень членів Наглядової ради визначається Загальними зборами. Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами.

Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів, може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання акціонерним товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради. Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на

заміну відкликаною (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить). Порядок здійснення повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера визначається положенням про Наглядову раду.

У разі, якщо після закінчення строку, на який обрані Голова та члени Наглядової ради, з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання Голови та членів Наглядової ради, строк дії повноважень Голови та членів Наглядової ради продовжується до моменту прийняття таких рішень.

Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах. Положення цього пункту Статуту не застосовується до права акціонера (акціонерів), представник якого (яких) обраний до складу Наглядової ради, замінити такого представника - члена Наглядової ради.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради достроково припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

Дострокове припинення повноважень одного чи кількох членів Наглядової ради з підстав, викладених в цьому пункті Статуту, не є підставою для припинення повноважень інших членів Наглядової ради Товариства та обрання нового складу Наглядової ради.

У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів Наглядової ради з підстав, викладених в цьому пункті Статуту, до обрання всього складу Наглядової ради засідання Наглядової ради є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції за умови, що кількість членів Наглядової ради, повноваження яких є чинними, становить більше половини її загального кількісного складу.

Голова Наглядової ради обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від загального кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Рішення про переобрання Голови Наглядової ради приймається простою більшістю голосів від загального кількісного складу Наглядової ради. При переобранні Голови Наглядової ради приймається рішення про припинення повноважень (відкликання) діючого Голови Наглядової ради та обрання нового Голови Наглядової ради з числа її членів.

Загальні збори утворюють та відкликають Правління, як виконавчий орган Товариства, визначають його компетенцію. Загальний кількісний склад Правління становить 5 (п'ять) осіб. Зміна загального кількісного складу Правління та його компетенції здійснюється шляхом прийняття Загальними зборами відповідного рішення.

Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії Товариства. До складу Правління входить його Голова та члени Правління. Наглядова рада Товариства формує персональний склад Правління шляхом обрання (призначення) та/або припинення повноважень (відкликання) Голови і членів Правління. Зміна персонального складу Правління здійснюється шляхом прийняття Наглядовою радою відповідного рішення. Рішення Наглядової ради про обрання (призначення) та/або припинення повноважень (відкликання), а також про усунення Голови Правління та/або членів Правління приймається простою більшістю голосів від загального кількісного складу Наглядової ради.

Строк повноважень Голови та членів Правління встановлюється Наглядовою радою.

Наглядова рада має право у будь-який момент прийняти рішення про припинення повноважень Голови та/або членів Правління та розірвання з ним (-и) контракту (-ів). Таке рішення може бути прийняте Наглядовою радою незалежно від строку перебування Голови та/або членів Правління на відповідних посадах. Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Повноваження особи, яка була обрана на посаду Голови або члена Правління припиняються в момент прийняття Наглядовою радою рішення про припинення повноважень Голови та/або членів Правління, якщо інше не встановлено у відповідному рішенні Наглядової ради. Прийняття Наглядовою радою рішення про припинення повноважень особи, яку було обрано Головою та/або членом Правління, є підставою для розірвання контракту, укладеного Товариством з відповідною особою.

Обрання членів Ревізійної комісії, а також прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень (відкликання) здійснюється Загальними зборами. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів. Загальні збори визначають порядок діяльності Ревізійної комісії та строк повноважень її членів. Загальний кількісний склад Ревізійної комісії становить 3 (три) особи. Зміна загального кількісного та/або персонального складу Ревізійної комісії, а також її компетенції здійснюється шляхом прийняття Загальними зборами відповідного рішення.

Членами Ревізійної комісії не можуть бути:

- член Наглядової ради;
- член Правління;
- корпоративний секретар;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- члени інших органів Товариства.

Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.



Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від загального кількісного складу Ревізійної комісії. Голова Ревізійної комісії організовує її поточну роботу, скликає і проводить засідання Ревізійної комісії. Секретар Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від загального кількісного складу Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія може обиратися для проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства або на визначений період. Строк повноважень членів Ревізійної комісії встановлюється рішенням Загальних зборів, але не може перевищувати 5 (п'ять) років. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрані члени Ревізійної комісії, Загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання членів Ревізійної комісії, строк дії повноважень членів Ревізійної комісії продовжується до моменту прийняття Загальними зборами рішення про обрання членів Ревізійної комісії.

Будь-які винагороди або компенсації, які б виплачувалися посадовим особам емітента в разі їх звільнення, Статутом та внутрішніми документами Товариства не передбачені.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

Голова Наглядової ради має право доступу до будь-якої інформації стосовно діяльності Товариства, в тому числі до інформації, яка є конфіденційною або становить комерційну таємницю. Член Наглядової ради має право доступу до інформації стосовно діяльності Товариства, в тому числі до інформації, яка є конфіденційною або становить комерційну таємницю, в обсязі, визначеному рішенням Голови Наглядової ради, прийнятим за результатом розгляду відповідного звернення такого члена Наглядової ради. Голова та члени Наглядової ради Товариства не мають права розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом.

Голова Правління має право (має повноваження): 1. без довіреності діяти від імені Товариства, відповідно до рішень правління, в тому числі представляти інтереси Товариства (зокрема, але не виключно, як акціонера чи учасника іншої юридичної особи); 2. вчиняти правочини від імені Товариства; 3. видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства; 4. видавати від імені Товариства довіреності (доручення) для представництва перед третіми особами; 5. притягувати працівників Товариства до матеріальної чи дисциплінарної відповідальності; 6. приймати на роботу, звільняти, переводити, відправляти у відрядження (у тому числі посадових осіб органів Товариства); 7. призначити проведення інвентаризацій активів і зобов'язань Товариства, визначаючи їх об'єкти та періодичність проведення. Голова Правління має інші права, передбачені чинним законодавством, Статутом та внутрішніми положеннями Товариства. Голова Правління, у випадку необхідності, має право внести зміни (доповнення) або скасувати (повністю чи частково) раніше прийняте ним рішення, оформлене у будь-якому вигляді.

Член Правління має право (має повноваження): 1. доступу до інформації щодо діяльності Товариства, у тому числі до інформації, яка є конфіденційною або є комерційною таємницею; 2. вимагати скликання позачергового засідання Правління; 3. вносити зміни (доповнення) до порядку денного засідання Правління; 4. отримувати компенсацію витрат, пов'язаних з виконанням ним своїх обов'язків, у тому числі витрат, пов'язаних з відрядженнями в межах України і за кордон (витрат на проїзд до місця відрядження і назад, а також по місцю відрядження (включаючи витрати на перевезення багажу), витрат на проживання в готелі або в найманому житловому приміщенні (включаючи витрати на побутові послуги, які включаються у вартість проживання, бронювання місць в готелях), витрат на страхування, надання медичної і невідкладної (екстреної) допомоги і придбання медикаментів).

Ревізійна комісія має право:

- одержувати від органів Товариства, їх посадових осіб, підрозділів і служб Товариства, працівників Товариства документи про фінансово-господарську діяльність Товариства протягом 5 (п'яти) робочих днів після подання відповідного письмового запиту;
- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів;
- вимагати скликання позачергових Загальних зборів, вимагати скликання засідання Наглядової ради;
- вимагати винесення рішення про усунення порушень у фінансово-господарській діяльності Товариства у відповідних органах Товариства;
- вимагати від посадових осіб органів Товариства подання необхідних документів, матеріалів та особистих пояснень;
- за погодженням із Наглядовою радою залучати до своєї роботи сторонніх спеціалістів, надавати пропозиції про проведення аудиторських перевірок і ревізій;
- виносити на розгляд органів Товариства питання про відповідність посадових осіб органів Товариства та працівників Товариства займаним посадам у випадку порушення ними чинного законодавства України, Статуту, внутрішніх положень та документів Товариства, правил та інструкцій, діючих у Товаристві.

Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються чинним законодавством України, Статутом, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії.

Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених законом, Статутом або внутрішніми положеннями Товариства.

## **10) Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління**

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) стосовно перевірки положень консолідованого Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, який є складовою частиною консолідованого Звіту керівництва (звіту управління) ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ".

1. Нами перевірено інформацію, зазначену емітентом щодо застосування кодексу корпоративного управління, інформацію щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління, інформацію про загальні збори та опис прийнятих на зборах рішень, інформацію про наглядову раду та виконавчий орган ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ", про проведені засідання наглядової ради із загальним описом прийнятих рішень. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності законодавчим вимогам, встановленим щодо розкриття такої інформації, та фактів суттєвих викривлень зазначеної інформації фактичним обставинам, протокольним рішенням, статутним та розпорядчим документам Компанії, які б необхідно було включити до нашого звіту.

2. На думку аудитора опис основних характеристик систем внутрішнього контролю та управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, повноваження посадових осіб, наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до фактичних обставин та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

3. На думку аудитора, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до Статутних та регламентних документів ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Фон Засс АГ	д/н	ШВЕЙЦАРІЯ 6302 д/н Цуг Баарерштрассе, 137	454242	93.388569078947	454242	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
немає			0	0	0	0
Усього			454242	93.388569078947	454242	0

## Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5
Акції прості іменні	486400	31.9	<p>Акціонерами Товариства визнаються фізичні і юридичні особи (як резиденти, так і нерезиденти України), а також держава в особі органу, уповноваженого управляти державним майном, або територіальна громада в особі органу, уповноваженого управляти комунальним майном, які є власниками акцій Товариства. Перелік акціонерів Товариства складається відповідно до законодавства про депозитарну систему України.</p> <p>Акції Товариства є неподільними. У разі, якщо акція Товариства перебуває у спільній власності декількох осіб, повноваження щодо голосування на Загальних зборах здійснюється за їх згодою одним із співвласників або їх загальним представником. Порядок реалізації прав співвласників акції (акцій) Товариства визначається чинним законодавством України.</p> <p>Вступ до Товариства здійснюється шляхом придбання акцій, емітованих Товариством. Вихід з Товариства здійснюється шляхом відчуження акцій, емітованих Товариством. Відчуження акцій Товариства здійснюється в порядку, визначеному чинним законодавством України. Правочини щодо акцій вчиняються у письмовій формі. Акціонери Товариства не мають переважного права на придбання акцій Товариства, що пропонуються їх власником до відчуження третій особі.</p> <p>Права та обов'язки акціонерів Товариства встановлюються чинним законодавством України, цим Статутом та внутрішніми положеннями та документами Товариства.</p> <p>Акціонер має право на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- участь в управлінні Товариством у порядку, визначеному чинним законодавством України, Статутом, а також внутрішніми положеннями та документами Товариства;</li> <li>- отримання дивідендів;</li> <li>- отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини його майна пропорційно до кількості належних йому акцій в порядку, визначеному чинним законодавством України та цим Статутом;</li> <li>- отримання інформації про господарську діяльність Товариства відповідно до закону, Статуту, внутрішніх положень та документів Товариства;</li> <li>- розпорядження належними йому акціями Товариства у визначеному чинним законодавством України порядку;</li> </ul>	Публічна пропозиція відсутня, цінні папери не включені до біржового реєстру жодної з фондових бірж.

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- мати інші права, передбачені чинним законодавством України та Статутом.</li> <li style="padding-left: 40px;">Акціонер зобов'язаний:</li> <li style="padding-left: 40px;">- дотримуватися Статуту, інших внутрішніх положень та документів Товариства;</li> <li style="padding-left: 40px;">- виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</li> <li style="padding-left: 40px;">- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>- оплачувати акції Товариства у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом;</li> <li>- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;</li> <li style="padding-left: 40px;">- інші обов'язки, встановлені чинним законодавством України.</li> </ul> <p>За рішенням Наглядової ради Товариства повідомлення акціонерам Товариства, що містять передбачену законом та/або цим Статутом інформацію, можуть направлятися акціонерам через депозитарну систему України в порядку та у спосіб, що передбачені чинним законодавством України.</p>	
Примітки	<p>Власний капітал складається з:</p> <p>Зареєстрований капітал 15516 тис.грн.</p> <p>Додатковий капітал 580456 тис.грн.</p> <p>Емісійний дохід 223 тис.грн.</p> <p>Резервний капітал 5962 тис.грн.</p> <p>Нерозподілений прибуток 301600 тис.грн.</p> <p>Неконтрольована частка 92 тис.грн.</p> <p>Викупу акцій не було</p> <p>ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" має інвестиції в наступні підприємства:</p> <p>1) Товариство з обмеженою відповідальністю "Сонячне насіння плюс", код ЄДРПОУ 00688321, місцезнаходження: Україна, 01014, місто Київ, вулиця Петра Болбочана, будинок 4-А, прим. 1. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 100%.</p> <p>2) Товариство з обмеженою відповідальністю "БІО-АГРО", код ЄДРПОУ 34472505, місцезнаходження: Україна, 70600, Запорізька область, Пологівський район, місто Пологи, вулиця Чкалова, будинок 63 А. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 99,9%.</p> <p>3) Товариство з обмеженою відповідальністю "Телерадіокомпанія "Славія" код ЄДРПОУ 32509637, місцезнаходження: Україна, 70601, Запорізька область, Пологівський район, місто Пологи, вулиця Ломоносова, буд. 36. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 99,0%.</p> <p>4) Товариство з обмеженою відповідальністю "Саноіл-Транс", код ЄДРПОУ 33561148, місцезнаходження: Україна, 70605, Запорізька область, Пологівський район, місто Пологи, вулиця Чкалова, буд. 38. Розмір частки в Статутному капіталі, який належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ": 99,7431143%.</p>			

## XI. Відомості про цінні папери емітента

## 1. Інформація про випуски акцій

[illegible]

**8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у статутному капіталі емітента**

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			прості іменні	Привілейовані іменні
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Вільнит Сергій Петрович	10021	2.06023848684	10021	0
Крилов Денис Валерійович	3448	0.70888157895	3448	0
<b>Усього</b>	<b>13469</b>	<b>2.76912006579</b>	<b>13469</b>	<b>0</b>





### ХІІІ. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
<b>1.Виробничого призначення</b>	347608.00 0	1051347.0 00	0.000	0.000	347608.00 0	1051347.0 00
- будівлі та споруди	164454.00 0	629458.00 0	0.000	0.000	164454.00 0	629458.00 0
- машини та обладнання	120617.00 0	245268.00 0	0.000	0.000	120617.00 0	245268.00 0
- транспортні засоби	27426.000	94535.000	0.000	0.000	27426.000	94535.000
- земельні ділянки	4400.000	15704.000	0.000	0.000	4400.000	15704.000
- інші	30711.000	66382.000	0.000	0.000	30711.000	66382.000
<b>2. Невиробничого призначення</b>	1866.000	1864.000	0.000	0.000	1866.000	1864.000
- будівлі та споруди	974.000	974.000	0.000	0.000	974.000	974.000
- машини та обладнання	387.000	385.000	0.000	0.000	387.000	385.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	505.000	505.000	0.000	0.000	505.000	505.000
<b>Усього</b>	349474.00 0	1053211.0 00	0.000	0.000	349474.00 0	1053211.0 00

**Пояснення :** Станом на кінець звітної періоду підприємство мало власних основних засобів за первісною вартістю в сумі 1 596 661 тис. грн, знос 545 314 тис.грн. (за звітний період амортизації нараховано 37 253 тис.грн.), що складає 34.15%.

Способи амортизації, залишкова вартість і очікувані терміни корисного використання переглядаються як мінімум раз на рік. Земля, що належить Компанії на правах власності, не амортизується. Передбачувані терміни корисного використання наведені нижче:

Строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди від 1 до 50

Машини та обладнання від 1 до 20

Транспорт від 1 до 10

Інші від 1 до 12

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Ступінь використання основними засобами: Коефіцієнт використання виробничої потужності за видами виробництва: основне виробництво олії 95,72%, виробництво олії фасованої – 62,35%.

Суттєвих змін у вартості основних засобів протягом звітної періоду не було.

Всі основні засоби перебувають у власності підприємства. У заставі перебувають усі основні засоби під забезпечення позик. Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

Основних засобів, взятих в фінансовий лізинг, немає.

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)		903849	431938
Статутний капітал (тис.грн.)		15516	15516
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)		15516	15516
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувся відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами		
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів(903849.000 тис.грн. ) більше скоригованого статутного капіталу(15516.000 тис.грн. ).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.		

## 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань		Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :		X	456743.00	X	X
Довгостроковий кредит		04.10.2018	45572.00	3.000	20.12.2023
Довгостроковий кредит		10.08.2016	411171.00	8.000	20.08.2021
Зобов'язання за цінними паперами		X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :		X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):		X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):		X	0.00	X	X
За векселями (всього)		X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):		X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):		X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання		X	127774.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі		X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення		X	598796.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень		X	1183313.00	X	X
Опис	д/в.				

#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Олія соняшникова нерафінована	55297 тонн	973229.00	36.2	56990 тонн	1119573.00	37.75
2	Олія соняшникова рафінована	12811 тонн	219285.00	8.16	10424 тонн	241721.00	8.15
4	Шрот соняшниковий	62846 тонн	357022.00	13.28	62287 тонн	390243.00	13.16
3	Олія соєва нерафінована	19321 тонн	332558.00	12.37	18804 тонн	379505.00	12.8
5	Шрот соєвий	76409 тонн	806301.00	29.99	74157 тонн	834591.00	28.14

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Сировина	94.40
2	Інше	5.06

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Пологівський реєстратор"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	35980327
Місцезнаходження	70605 УКРАЇНА Пологівський р-н м.Пологи вул.Чкалова, буд.38
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №286626
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	06165 3-11-58
Факс	06165 3-11-58
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи.
Опис	Надає послуги депозитарної установи.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	22890033
Місцезнаходження	69063 УКРАЇНА д/н м. Київ вул. Білгородська, буд.14, кв.28
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0322
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.10.1994
Міжміський код та телефон	(093) 690-68-63
Факс	(044) 270-20-62
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Надає послуги з аудиторської перевірки фінансової звітності .

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "АХА Страхування"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20474912
Місцезнаходження	04070 УКРАЇНА д/н м.Київ вул.Іллінська, 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ №569137
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.12.2010
Міжміський код та телефон	(044) 4992499
Факс	(044) 4952254
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків при перевезенні небезпечних вантажів. Добровільне та обов'язкове страхування цивільно - правової відповідальності власників наземних транспортних засобів. Страхування майна.

Повне найменування юридичної	Адвокатське об'єднання "Адвокатська компанія "Bic Leric"
------------------------------	--

особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	38235075
Місцезнаходження	04050 УКРАЇНА д/н м. Київ вул. Глибочицька,40 Літера Х
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 209 3823
Факс	(044) 209 3823
Вид діяльності	Правова допомога
Опис	Надання правової допомоги

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова Група "ТАС"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30115243
Місцезнаходження	03062 УКРАЇНА д/н м. Київ пр.Перемоги, 65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №500442
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.12.2009
Міжміський код та телефон	(044) 536 00 20
Факс	(044) 536 00 21
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків при перевезенні небезпечних вантажів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107 УКРАЇНА д/н м.Київ вул.Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Факс	(044) 591-04-00
Вид діяльності	Депозитарна діяльність центрального депозитарію
Опис	З депозитарієм укладено договір на обслуговування емісії.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія ПЗУ Україна"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	20782312
<b>Місцезнаходження</b>	04112 УКРАЇНА д/н м.Київ вул. Дегтярівська, буд.62
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АВ №500113
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	15.12.2009
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 (044) 238 62 38, +38(044) 581 04 00
<b>Факс</b>	(044) 581 04 55
<b>Вид діяльності</b>	Страхова діяльність
<b>Опис</b>	Страхування майна (крім залізничного, наземного, повітряного, водного транспорту (морського внутрішнього та інших видів водного транспорту), вантажів та (вантажобагажу),

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"  
Територія ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ  
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ОЛІЇ ТА ТВАРИННИХ ЖИРІВ  
Середня кількість працівників 820  
Одиниця виміру : тис. грн.  
Адреса 70600 Запорізька область Пологівський р-н м. Пологи вул. Ломоносова, 36, т.06165 2-37-22

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Коди		
2019	01	01
00384147		
2324210100		
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 2018 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	--	--
первісна вартість	1001	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22933	38595
Основні засоби	1010	271215	901491
первісна вартість	1011	484710	1393473
знос	1012	213495	491982
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	20672	46868
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	314820	986954
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	989864	627198
Виробничі запаси	1101	700309	366976
Незавершене виробництво	1102	9142	6592
Готова продукція	1103	279432	252724
Товари	1104	981	906
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	181948	83521
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16578	41640
з бюджетом	1135	161205	196701
у тому числі з податку на прибуток	1136	5008	1700
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	73893	2383
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	42108	33276
Готівка	1166	6	8
Рахунки в банках	1167	42102	33268
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	27536	18190
Усього за розділом II	1195	1493132	1002909
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	1807952	1989863



Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15516	15516
Капітал у дооцінках	1405	60987	707874
Додатковий капітал	1410	58394	21091
Емісійний дохід	1411	223	223
Резервний капітал	1415	3879	3879
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	268490	242899
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	407266	991259
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	375486	411171
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23754	23446
Довгострокові забезпечення	1520	6157	7195
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	6157	7195
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	405397	441812
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	7616	8163
розрахунками з бюджетом	1620	950	1172
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	141
розрахунками зі страхування	1625	763	599
розрахунками з оплати праці	1630	5981	2958
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	700200	531613
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	108	106
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	279671	12181
Усього за розділом III	1695	995289	556792
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	1807952	1989863

Голова Правління

(підпис)

Крилов Денис Валерійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Колісник Наталія Анатоліївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00384147		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2018 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	3162032	3112237
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2902676)	(2817872)
Валовий: прибуток	2090	259356	294365
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	31487	100494
Адміністративні витрати	2130	(65496)	(63520)
Витрати на збут	2150	(201701)	(232441)
Інші операційні витрати	2180	(32706)	(19827)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	79071
збиток	2195	(9060)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	2664	1574
Інші доходи	2240	17622	10106
Фінансові витрати	2250	(17229)	(38925)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(9430)	(28140)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	23686
збиток	2295	(15433)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-10166	-6449
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	17237
збиток	2355	(25599)	(--)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	707874	--
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	707874	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	707874	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	682275	17237

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2761746	2701829
Витрати на оплату праці	2505	87863	81731
Відрахування на соціальні заходи	2510	18676	17353
Амортизація	2515	19619	20743
Інші операційні витрати	2520	287398	319807
<b>Разом</b>	2550	3175302	3141463

### 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	486400	486400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	486400	486400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	( 52.62952300)	35.43791120
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	( 52.62952300)	35.43791120
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Крилов Денис Валерійович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Колісник Наталія Анатоліївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00384147		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2018 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:	3000	1365672	2109532
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	412795	444619
у тому числі податку на додану вартість	3006	412795	444619
Цільового фінансування	3010	33	36
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1847498	1319939
Надходження від повернення авансів	3020	4443	15591
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2664	1574
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	72656	103
Надходження від операційної оренди	3040	3970	2602
Інші надходження	3095	7689	9283
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(973095)	(847331)
Праці	3105	(71979)	(63486)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18847)	(17328)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23760)	(32199)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(5017)	(14975)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(18743)	(2435)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2333619)	(2856603)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11723)	(95207)
Інші витрачання	3190	(14449)	(7121)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	269948	-15996
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	75	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	2899	1327
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	3000	10
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(10362)	(7155)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(4000)	(10)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(26196)	(180)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-34584	-6008
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	1121237	1288423
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	1344631	1266524
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)

Витрачання на сплату відсотків	3360	(18646)	(43012)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-242040	-21113
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6676	-43117
Залишок коштів на початок року	3405	42108	92748
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2156	-7523
Залишок коштів на кінець року	3415	33276	42108

Голова Правління

(підпис)

Крилов Денис Валерійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Колісник Наталія Анатоліївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00384147		

**Звіт про власний капітал  
за 2018 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	15516	60987	58394	3879	268490	--	--	407266
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	-60987	-37303	--	8	--	--	-98282
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	15516	--	21091	3879	268498	--	--	308984
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-25599	--	--	-25599
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	707874	--	--	--	--	--	707874
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	--	707874	--	--	--	--	--	707874
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	707874	--	--	-25599	--	--	682275
Залишок на кінець року	4300	15516	707874	21091	3879	242899	--	--	991259

Голова Правління

(підпис)

**Крилов Денис Валерійович**

Головний бухгалтер

(підпис)

**Колісник Наталія Анатоліївна**

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"  
 Територія ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ОЛІЇ ТА ТВАРИННИХ ЖИРІВ  
 Середня кількість працівників 955  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 70600 Запорізька область Пологівський р-н м. Пологи вул. Ломоносова, 36, т.06165 2-37-22

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

Коди		
2019	01	01
00384147		
2324210100		
230		
10.41		

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

V

## Консолідований баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2018 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	--	--
первісна вартість	1001	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	349474	1051347
первісна вартість	1011	612080	1596661
знос	1012	262606	545314
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2039	2088
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Гудвіл	1050	5101	5101
Гудвіл при консолідації	1055	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	125
Усього за розділом I	1095	356614	1058661
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	994015	633511
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	184167	85684
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--
з бюджетом	1135	159282	209852
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	121665	62451
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	46381	36830
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	173
Усього за розділом II	1195	1505510	1028501
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	1862124	2087162

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15516	15516
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	53415	580679
Емісійний дохід	1411	223	223
Резервний капітал	1415	5962	5962
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	357001	301600
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Неконтрольована частка	1490	44	92
Усього за розділом I	1495	431938	903849
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	17529	127774
Довгострокові кредити банків	1510	6711	456743
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	24240	584517
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	670229	23446
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	8001	24318
розрахунками з бюджетом	1620	--	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	--
Поточні забезпечення	1660	7694	9451
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	720022	541581
Усього за розділом III	1695	1405946	598796
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	1862124	2087162

Голова Правління

(підпис)

Крилов Денис Валерійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Колісник Наталія Анатоліївна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00384147		

**Консолідований звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2018 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

**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	3229838	3187794
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2960477)	(2875971)
Валовий: прибуток	2090	269361	311823
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	35617	112906
Адміністративні витрати	2130	(89823)	(78109)
Витрати на збут	2150	(191631)	(233151)
Інші операційні витрати	2180	(37430)	(28618)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	84851
збиток	2195	(13906)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	2799	2
Інші доходи	2240	11528	--
Фінансові витрати	2250	(17443)	(39530)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(20777)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	24546
збиток	2295	(17022)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4264	-13241
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	11305
збиток	2355	(21286)	(--)

**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	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-21286	11305
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	-21284	11306
неконтрольованій частці	2475	-2	-1
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	471863	233
неконтрольованій частці	2485	-2	-1

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

### 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	--	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Крилов Денис Валерійович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Колісник Наталія Анатоліївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00384147		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2018 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД **1801009**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	3363200	3428493
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	412795	444619
у тому числі податку на додану вартість	3006	412795	444619
Цільового фінансування	3010	--	--
Інші надходження	3095	18875	7470
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3341511)	(3725527)
Праці	3105	(93397)	(100051)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(--)	(--)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55795)	(38129)
Інші витрачання	3190	(32468)	(9015)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	271699	7860
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	3218	1689
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(50)	(40)
необоротних активів	3260	(83372)	(36659)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-80204	-35010
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	1166327	1294166
Інші надходження	3340	2944	5
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	1349281	1275164
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18876)	(43692)
Інші платежі	3390	(--)	(10)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-198886	-24695
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7391	-51845
Залишок коштів на початок року	3405	46381	98422
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2160	-196
Залишок коштів на кінець року	3415	36830	46381

Голова Правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Крилов Денис Валерійович**

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Колісник Наталія Анатоліївна**

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пологівський олійноекстракційний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00384147		

## Консолідований звіт про власний капітал за 2018 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД

18010011

[illegible]

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	--	--	-180610	--	-34117	--	--	-214727	-4	-214731
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	--	--	--	--	--	--	--	--	54	54
Разом змін у капіталі	4295	--	--	527264	--	-55401	--	--	471863	48	471911
Залишок на кінець року	4300	15516	--	580679	5962	301600	--	--	903757	92	903849

Голова Правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Крилов Денис Валерійович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Колісник Наталія Анатоліївна

# Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за МСФЗ за рік, що завершився 2018 роком

## Зміст

1	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	3
2	СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	3
2.1.	Основа підготовки фінансової звітності	3
2.2.	Огляд суттєвих положень облікової політики	4
2.3.	Застосування нових змін до Стандартів	18
3	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	20
4	ІНФОРМАЦІЯ ЗА НАПРЯМКАМИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ	22
4.1.	Дохід та результати	22
4.2.	Активи та зобов'язання	23
4.3.	Інша інформація	23
5	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	23
6	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	23
6.1	Інші операційні прибутки	23
6.2	Інші операційні витрати	24
6.3	Інші доходи/витрати	24
6.4	Фінансовий дохід	24
6.5	Витрати з фінансування	24
6.6	Адміністративні витрати	25
6.7	Витрати на продаж	25
6.8	Витрати на винагороди працівникам	25
7	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	26
8	ПРИБУТОК НА АКЦІЮ	26
9	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	27
10	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	28
11	ПОЗИКОВІ КОШТИ	28
12	ЗАПАСИ	29
13	ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	29
13.1	Торгова дебіторська заборгованість	29
13.2	Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	30
14	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	31
15	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ	31
15.1	Акціонерний капітал	31
15.2	Резервний капітал	32
15.3	Додатковий капітал	32
16	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ	32
17	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
18	УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	33
19	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	35
20	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	36
21	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	38
22	СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ	39
23	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	42

## 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Пологівський олійноекстракційний завод" за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, затверджено Наглядовою Радою 19 квітня 2019 року.

ПРАТ "Пологівський олійноекстракційний завод" (надалі – "Компанія") за організаційно-правовою формою є приватним акціонерним товариством, діючим в Україні. Компанія зареєстрована Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області, дата первинної державної реєстрації 31.07.1995р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: 70600, Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, вул. Ломоносова, будинок 36.

Станом на 31 грудня 2018 року середня кількість працівників в Компанії складає 820 працівників (на 1 січня 2018 року – 860 працівників).

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом олії та тваринних жирів (див. Примітку 4). Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 19.

## 2 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і є звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації; основні засоби – за переоціненою вартістю.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі ("тис. грн."), якщо не вказано інше.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Відповідно до офіційних даних Державної служби статистики України та Мінфіну (<https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>), кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2016, 2017 та 2018 роки не перевищує 100%, тобто відсутні передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку фінансової звітності за 2018 рік згідно з МСБО 29.

Економіка України у 2018 році розвивалася за відсутності значних потрясінь. Основними ж змінами, які біль-менш вплинули на економічний розвиток, були наступні.

Вперше з моменту кризи банківський сектор став і залишається прибутковим. Також зросли податкові надходження. З іншого боку, це зростання було більше викликано інфляційними процесами в країні і збільшенням заробітних плат. Це вплинуло на розширення податкової бази та, відповідно, податкових надходжень.

Аналіз даних Держстату України про динаміку складу ВВП, обчисленого за виробничим методом, свідчить, що у 2018 р. зростання українського ВВП було пов'язано зі зростанням, хоча і вельми різними темпами, у таких ключових сферах вітчизняної економіки, як промисловість, сільське господарство, будівництво, транспорт і торгівля. Основними промисловими групами, які у 2018 р. забезпечили процес промислового зростання в Україні, було виробництво інвестиційних товарів і енергії. Зростання вітчизняного аграрного сектору відбувалося за рахунок сільськогосподарських підприємств. Загалом рушійною силою розвитку вітчизняного сільського господарства у 2018 р., як і раніше, лишалося експортно – орієнтоване виробництво продукції рослинництва (зернових та олійних культур) у сільськогосподарських підприємствах, особливо великих.

Українська економіка не досягла значних результатів у 2018 році та залишається вразливою до зовнішніх негативних чинників наступних років. За джерелами свого походження загрози та ризики для розвитку української економіки у 2019 р. і на подальшу перспективу можна розділити на внутрішні й зовнішні. Хоча найімовірніше їхній вплив на розвиток ситуації в Україні може поєднуватися в різних комбінаціях. Ризики 2019 року:

сповільнення зростання ВВП 2019 року через нижчі темпи зростання світової економіки та спрямування значних обсягів коштів на виплати за боргами. За консенсус-прогнозом Міністерства економічного розвитку й торгівлі, зростання ВВП України у 2019 р. також оцінюється на рівні 3 %. За оцінками НБУ, імовірно, що дефіцит поточного рахунку платіжного балансу України у 2019-2020 рр. залишиться близьким до 2,5-3 % ВВП, тож пов'язані із цим ризики будуть помірними;

підвищення прискорення інфляції через підвищення цін на газ для населення та відповідний перегляд тарифів на опалення та гарячу воду. Основними чинниками, що стримують розвиток підприємств, залишаються занадто високі ціни на енергоносії, а також сировину й матеріали;

однією з головних внутрішніх загроз стабільному розвитку української економіки у 2019 р., на думку багатьох експертів, буде цьогорічний "виборчий марафон": вибори Президента та Верховної Ради України. Передвиборча кампанія може привести до підвищення соціальних стандартів за браком достатнього економічного зростання.

еміграція залишається однією з основних проблем України останнього часу;

значний вплив на розвиток національної економіки справляють очікування підприємств. Так, очікується зростання обсягів виробництва товарів і послуг в Україні, високий рівень ділової активності, нижча інфляція та посилення девальваційних процесів. Очікування населення й підприємств щодо перспектив економічного розвитку в Україні на 2019 р. можна охарактеризувати як обережно-

оптимістичні. Це, у свою чергу, через систему зворотних зв'язків, сприятиме зростанню вітчизняної економіки в найближчій перспективі.

за оцінками фахівців НБУ, зовнішньоекономічні ризики для України посилюються через уповільнення зростання економік країн – торгових партнерів, жорсткіші фінансові умови для більшості економік, що розвиваються, а також наслідки торговельних воєн.

Загалом, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та в економіці.

Зростання невизначеності в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь впливу на вартість активів Компанії на дату звітності не є можливим. Економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фінансових та інших заходів, які здійснюються Урядом, і не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Неможливо оцінити ефект, який може виявити зміна сценарію розвитку України внаслідок непередбачуваних факторів, наприклад, у випадку масштабної російської військової агресії, яка у 2019 р. за оцінками поки що є малоймовірною, на ліквідність та дохід Компанії, включаючи вплив її на операції зі споживачами й постачальниками.

Пов'язана з економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути встановлено, на думку керівництва продовжує існувати.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені

## 2.2. Огляд суттєвих положень облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;

- актив переважно призначений для торгівлі;

- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;

- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;

- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

### Інформація по сегментах

Господарський сегмент є групою активів і операцій, задіяних у наданні товарів або послуг, які схильні до ризиків і можуть приносити прибутки, що відрізняються від ризиків і прибутків інших господарських сегментів.

Географічний сегмент задіяний в наданні товарів або послуг в межах конкретного економічного середовища, які схильні до ризиків і можуть приносити прибуток, що відрізняються від ризиків і прибутків сегментів, які діють в інших економічних умовах.

Для цілей управління Компанією виділено наступні звітні операційні сегменти:

- " Виробництво олії та тваринних жирів

- " Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами

- " Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами

Доходами сегмента є доходи, які безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності даного сегмента, тільки з урахуванням продажів зовнішнім покупцям, без віднесення операцій між сегментами.



Витратами сегмента є витрати, які безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності даного сегмента – собівартість продукції і послуг. У собівартість послуг включається сума прямих витрат, понесених при переробці давальницької сировини (матеріали, заробітна плата робітниками і т.д.) і частки розподілених загальновиrobничих витрат, що припадає на послугу з переробки давальницької сировини.

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

" існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та

" вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 6 тис.грн.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

" очікуваний термін використання активу Компанією,

" очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,

" технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,

" юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Строки експлуатації (у роках)  
Будівлі та споруди від 10 до 30  
Машини та обладнання від 5 до 20  
Транспорт від 5 до 10  
Інші від 3 до 7

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу. Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія зробила переоцінку основних засобів, за допомогою незалежного оцінювача. Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби відображені за переоціненою вартістю, вираженої в одиниці виміру, яка діє на дату звітності, за вирахуванням накопиченого зносу (див. Примітку 9 "Основні засоби" та 15.3 "Додатковий капітал").

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

" він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти

індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компанії або ж від інших прав та зобов'язань;

" Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;

" очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений термін – здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

" Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

" Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів. При реалізації товарів у роздріб застосовується метод оцінки за ціною реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Поточні біологічні активи й сільськогосподарська продукція

Поточні біологічні активи обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, сільськогосподарська продукція, отримана з біологічних активів обліковується за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, що визначаються на час збирання врожаю (збору врожаю). Прибуток або збиток, що виникають в момент визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, включаються до складу статей прибутку і збитків в момент виникнення. Всі біологічні активи Компанії відносяться до споживаних біологічних активів.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить воно ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Компанія як орендар

Оренда класифікується на дату початку орендних відносин в якості фінансової або операційної. Оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, класифікується як фінансова оренда.

Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менше, – за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами по фінансуванню і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб була отримана постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Витрати по фінансуванню відображаються безпосередньо в звіті про прибуток або збиток.

Орендований актив амортизується протягом строку корисного використання активу. Однак, якщо відсутня об'рунтована впевненість в тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Операційна оренда визначається як оренда, відмінна від фінансової оренди. Платежі по операційній оренді визнаються як операційні витрати в звіті про прибуток або збиток лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки в звіті про прибутки або збитки, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Зобов'язання за фінансовим лізингом

Активи, одержані в лізинг, капіталізуються у складі основних засобів з дати початку лізингу за нижчою зі справедливої вартості отриманих в лізинг активів і поточної вартості мінімальних лізингових платежів. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за

фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом за вирахуванням майбутніх фінансових витрат включаються до складу позикових коштів.

Активи, придбані за договором фінансового лізингу, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання або коротшого строку лізингу, якщо Компанія не має достатньої впевненості в тому, що вона отримає право власності на цей актив на момент закінчення лізингу.

Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедливую вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;

- позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарахуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- " фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);

- " фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);

" фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);

" фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2018 р.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 "Фінансові активи: подання" і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2018 р. Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є

виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використаної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

**Знецінення фінансових активів**

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на мало ймовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає об'рунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

**Припинення визнання**

Фінансовий актив (або – де можна застосувати – частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

" термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

" Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

**Фінансові зобов'язання**

**Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти,

класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструменту і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Операції в іноземних валютах



Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	01 січня 2018 р.	Середній курс обміну за 2018 рік	31 грудня 2018 р.
10 російських рублів	4,8703	4,3535	3,9827
1 долар США	28,067223	27,217476	27,688264
1 євро	33,495424	32,128865	31,714138

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Аванси отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективно-відсоткової ставки.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Винагороди, виплачені працівникам щодо послуг, наданих у звітному періоді, визнаються як витрати в даному звітному періоді.

(а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

(б) Інші пенсійні зобов'язання

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію, за умови, що працівник пропрацював в Компанії 10 років. Розмір одноразової виплати дорівнює двом середньомісячним окладам цього працівника. У зв'язку з тим, що резерв по цим виплатах оцінюється як несуттєвий, він не визнається в звітності. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

(с) Програми участі в прибутку та програми заохочувальних винагород

Компанія визнає зобов'язання і витрати по заохочувальним винагородам і програмам участі в прибутках на підставі формули, яка враховує прибуток, який відноситься на рахунок акціонерів Компанії, після певних коригувань. Компанія визнає резерв в тих випадках, коли вона несе відповідні договірні або добровільно взяті на себе традиційні зобов'язання, які виникли в результаті певних подій в минулому.

(д) Інші довгострокові виплати робітникам

Компанія визнає очікувані витрати на виплату короткострокових виплат працівникам у формі компенсацій за відсутності на роботі, при накопичуваних оплачуваних відсутностях на роботі – на момент, коли працівники надають послуги, що збільшують майбутні оплачувані відсутності на роботі, зобов'язання оцінюється за величиною додаткових платежів, що виникають виключно в зв'язку з накопиченням виплат. Компанія визнає витрати в розмірі нарахованого резерву відпусток, в тій їх частині, які відкладені на термін більше одного року.

#### Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків акціонерів, що вносяться в оплату придбаних акцій.

Резервний капітал формується Компанією шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 25% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Компанії та поступове збільшення статутного капіталу.

#### Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

#### Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування. Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

#### Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- " компонент фінансування має значний вплив,
- " існує різниця в термінах понад один рік і
- " основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- виробництво олії та тваринних жирів,

- оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами,
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору – це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

- a) Дохід від оптової реалізації товарів і виробленої продукції

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Компанією економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

- b) Дохід від реалізації товарів у роздріб

Дохід від реалізації товарів визнається на момент продажу товарів покупцеві. Роздрібні продажі звичайно здійснюються за готівку або по кредитній карті. Відображений дохід є валовою сумою продажів. Політикою Компанії не передбачається реалізація товарів кінцевому споживачеві із правом повернення товарів.

- c) Дохід від реалізації послуг

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані. Сума доходу визнається в звітному періоді, в якому підписано акт виконаних робіт (наданих послуг).

Визнання витрат

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

" витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);

" витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;

" очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

(а) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);

(б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);

(в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);

(г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та

(') інші витрати, понесені тільки тому, що Компанією укладено договір з клієнтом (наприклад, платежі субпідрядникам).

В основному виробництві використовується попередільний метод обліку витрат з отриманням проміжних продуктів – полуфабрикатів, та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції. Супутня продукція та поворотні відходи оцінюються по найменшій ціні ймовірної реалізації (+/-)5% в залежності від прогнозу динаміки ринку.

Постійні виробничі накладні витрати – це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати – це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Для розподілу заробітної плати, амортизації, загальновиробничих та інших витрат з метою розрахунку фактичної собівартості з переробки зерна олійних культур політикою Компанії затверджено методику з використанням спеціальних коефіцієнтів.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції (плановий щорічний ремонт), віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

На дату балансу товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша, на індивідуальній основі. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

Податки на прибуток

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за двома ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорті товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Прибуток на акцію

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію визначається діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу. Середньорічна кількість простих акцій в обігу визначається сумою добутків кількості простих акцій в обігу протягом певних періодів у днях (місяцях) та відповідних часових зважених коефіцієнтів. Кількість простих акцій в обігу визначається за даними реєстру акціонерів.

### 2.3. Застосування нових змін до Стандартів

Нові стандарти та інтерпретації, які вступили в силу з 1 січня 2018 р.:

При складанні звітності за 2018 р., Компанією було вперше застосовано МСФО (IFRS) 15 та МСФО (IFRS) 9. При аналізі впливу змін цих нормативних документів, не виявлено фактів, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії.

В 2018 р. було застосовані деякі інші поправки до стандартів та пояснень, які також не вплинули на показники фінансової звітності Компанії. Інші поправки, які були видані, але не введені в дію – Компанією достроково не застосовано.

Нові стандарти та інтерпретації

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями"

МСФЗ (IFRS) 15 замінює собою такі стандарти як: МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСФЗ (IAS) 18 "Виручка" та відповідні роз'яснення. За деякими виключеннями, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами із покупцями. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ (IFRS) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, та вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ (IFRS) 15 вимагає, щоб підприємства застосовували судження та враховували всі доречні факти та обставини, при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору та витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття великого обсягу інформації.

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 15, використовуючи повний ретроспективний метод застосування. Перехід на стандарт не мало впливу на дані поточного періоду.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" замінює собою МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 9 ретроспективно на дату першого застосування 1 січня 2018 р. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 змінило підхід до порядку обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСФЗ (IAS) 39 і заснований на понесених збитках, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія визнавала оцінений резерв під очікувані кредитні збитки за всіма борговими фінансовими активами, оцінюваними не по справедливій вартості через прибуток або збиток, а також активам за договором. Застосування стандарту не зазнало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Компанії.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 "Операції в іноземній валюті та попередня оплата"

У роз'ясненні пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активів, витрат або доходів (або їх частин) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати організація повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати.

Дане роз'яснення не впливає на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 – "Переклади інвестиційної нерухомості з категорії в категорію"

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається тоді, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості та існують свідчення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання.

Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – "Класифікація та оцінка операцій з виплат на основі акцій"

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Виплати на основі акцій", в яких розглядаються три основні аспекти: вплив на оцінку операцій з виплат на основі

акцій з розрахунками грошовими коштами умов переходу прав; класифікація операцій по виплатах на основі акцій, які передбачають можливість розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція повинна класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами, а не як операція з розрахунками грошовими коштами. При першому застосуванні поправок організації не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів та дотримання інших критеріїв. Облікова політика Компанії, щодо виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами відповідає підходу, описаному в поправках. Крім того, Компанія не здійснює операції з виплат на основі акцій, що передбачають можливість розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела, і не змінювала умов операції з виплат на основі акцій.

Отже, дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – "Застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" разом з МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти"

Дані поправки усувають неточності, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для організації, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 і метод накладення.

Дані поправки не застосовні до Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства" – роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестицій за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції

У поправках пояснюється, що організація, що спеціалізується на венчурних інвестиціях, чи інший продавець може прийняти рішення оцінювати інвестицію в асоційовані організації та спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток, окремо для кожної такої інвестиції при її первісному визнанні. Якщо організація, яка є сама по собі інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві, які є інвестиційними організаціями, то при застосуванні методу участі в капіталі така організація може прийняти рішення зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану її асоційованою організацією або спільним підприємством, які є інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх підприємствах. Таке рішення приймається окремо для кожної асоційованої організації або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями, на більш пізню з таких дат: (а) дату первісного визнання асоційованого підприємства або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями; (в) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційними організаціями; і (с) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними організаціями, вперше стають материнськими організаціями.

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – виключення ряду короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ

Короткострокові звільнення, передбачені пунктами Е3–Е7 МСФЗ (IFRS) 1, були виключені, оскільки вони виконали своє призначення. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

### 3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, не підконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- " термін корисного використання основних засобів;
- " знецінення;

- " оцінка кредитного збитку;
- " оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- " витрати на розробку
- " визнання відстрочених податкових активів;
- " умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.



Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКЗ за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпечення за допомогою акредитивів та інших форм страхування кредитних ризиків).

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозних економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостережені дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є вагомою розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності. Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

Витрати на розробку

Компанія капіталізує витрати на проекти по розробці продукту. Первісна капіталізація витрат ґрунтується на судженні керівництва про те, що технологічна і економічна здійсненність підтверджені, як правило, коли проект по розробці продукту досягає певної стадії відповідно до встановленої моделі здійснення проектів. Для визначення сум, які можуть бути капіталізовані, керівництво приймає припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проекту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, і очікуваного терміну отримання вигоди. Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є об'рунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

#### 4 ІНФОРМАЦІЯ ЗА НАПРЯМКАМИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Нижче наведено суми доходів та собівартості, а також розподіл активів та зобов'язань за кожною групою подібних продуктів та послуг за звітний та попередній періоди.

##### 4.1. Дохід та результати

Напрямок діяльності	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Виробництво олії та тваринних жирів	3 113 787	3 040 007
Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами	31 385	48 998
Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами	10 897	15 470
Інші	5 963 776	1 972 409
Разом	3 112 237	2 902 676

Напрямок діяльності	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Адміністративні витрати	(65 496)	(63 520)
Витрати на продаж	(201 701)	(232 441)
Інші операційні доходи	31 487	100 494
Інші операційні витрати	(32 706)	(19 827)
Інші доходи/витрати	8 192	(18 034)
Фінансовий дохід	2 664	1 574
Витрати з фінансування	(17 229)	(38 925)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(15 433)	23 686
Витрати з податку на прибуток	(10 166)	(6 449)
Прибуток (збиток) за період	(25 599)	17 237

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг за елементами витрат наведена нижче:

Напрямок діяльності	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Товар (рослинні олії та зернові культури)	2 692 332	2 642 556
Матеріали, Сировина	52 672	49 709
Заробітна плата	39 484	42 844
Послуги	68 507	50 429
Амортизація	15 096	12 475
Соціальне страхування	8 749	9 477
Інші	25 836	10 382
Разом	2 902 676	2 817 872

##### 4.2. Активи та зобов'язання

Напрямок діяльності	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Виробництво олії та тваринних жирів	1 719 650	1 588 336	1 108 223	1 367 301
Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами	17 333	25 600		
Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами	6 018	8 083	3 878	6 958
Інші	3 293	4 055	2 122	3 491
Разом	1 746 294	1 626 075	1 125 394	1 399 788
Нерозподілені активи/зобов'язання	243 569	181 877	1 172	898
Разом	1 989 863	1 807 952	968 604	1 400 686

##### 4.3. Інша інформація

Напрямок діяльності	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Виробництво олії та тваринних жирів	22 477	35 914
Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами	227	763
Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами	79	141
Інші	43	160
Разом	22 825	20 743
Коригування та виключення		
Поточні податки не розподіляються на виділені напрямки діяльності, оскільки управління ними проводиться на рівні Компанії.		

## 5 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

" зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;

" забезпечити належний прибуток учасникам Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Компанії передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

## 6 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

### 6.1 Інші операційні прибутки

Інші операційні доходи Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів 19 971 19 787

Дохід від реалізації інших оборотних активів 7 167 5 932

Дохід від операційної оренди активів 3 024 1 975

Отримані штрафи за господарськими договорами 455 68 588

Інші послуги 570 6

Страхове відшкодування 248 4 184

Інші доходи 52 22

Разом 31 487 100 494

Дохід від безоплатно отриманих активів включає операції щодо оприбуткування готової продукції, яка отримана як залишки в результаті переробки на давальницьких умовах. Страхове відшкодування отримано як компенсація втрат сировини при транспортуванні понад встановлені норми.

### 6.2 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Збиток від курсових різниць 12 896 596

Нестачі та псування 9 013 7 633

Собівартість продажу оборотних активів та ін.. послуг 4 076 5 446

Оренда необоротних активів 3 882 3 796

Амортизація 650 904

Заробітна плата 112 98

Штрафи 53 88

Соціальне страхування 20 136

Інші витрати 2 004 1 130

Разом 32 706 19 827

Нестачі та псування матеріальних цінностей включають суми витрат на списання запасів, які використано понад встановлені норми.

### 6.3 Інші доходи/витрати

Інші прибутки/витрати Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Дохід від неопераційної курсової різниці 17 547 10 106

Інші доходи 75 -

Благодійна допомога (2 576) (2 964)

Витрати зі списання/уцінки необоротних активів (32) (128)

Витрати від неопераційної курсової різниці (6 813) (25 048)

Інші витрати (9) -

Разом 8 192 (18 034)

### 6.4 Фінансовий дохід

Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Доходи від депозитів 2 664 1 574

Разом 2 664 1 574

Доходи від депозитів включають доходи, отримані від тимчасового розміщення грошових коштів на рахунках банку. Доходи від переоцінки фінансових активів включають дохід від дисконтування фінансового інструменту.

### 6.5 Витрати з фінансування

Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Проценти по кредитах та банківських овердрафтах 17 229 38 925

Інші фінансові витрати - -

Разом 17 229 38 925

Фінансові видатки у звітному періоді в основному склалися з відсотків по отриманих кредитах.

#### 6.6 Адміністративні витрати

Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Заробітна плата	32 536	29 128
Послуги сторонніх організацій	13 014	14 142
Матеріали	7 409 7 166	
Соціальне страхування	6 520 5 797	
Амортизація	2 497 3 030	
Оренда	6 202	
Податки	877 726	
Інші	2 637 3 329	
Разом	65 496	63 520

#### 6.7 Витрати на продаж

Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Транспортні послуги	135 623	161 236
Оренда	26 498	12 204
Інші послуги	17 783	17 611
Заробітна плата	9 951 9 654	
Матеріали	7 891 6 542	
Соціальне страхування	2 043 1 952	
Амортизація	1 290 1 734	
Податки	444 418	
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	81	195
Страхування	48 20 863	
Інші	49 32	
Разом	201 701	232 441

Витрати на страхування – це витрати на страхування сировини, готової продукції під час транспортування до місця призначення. Транспортні послуги включають перевезення сировини, готової продукції та транспортно-експедиторське обслуговування.

#### 6.8 Витрати на винагороди працівникам

Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Заробітна плата, в тому числі у складі:	82 083	81 724
Собівартості	39 484	42 844
Адміністративних витрат	32 536	29 128
Витрат на збут	9 951 9 654	
Інших операційних витрат	112 98	
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	17 332	17 362
Собівартості	8 749 9 477	
Адміністративних витрат	6 520 5 797	
Витрат на збут	2 043 1 952	
Інших операційних витрат	20 136	
Разом	99 415	99 086

Стан заборгованості по виплатах персоналу та пенсійними витратами:

Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Заборгованість перед персоналом	2 958 5 981
Заборгованість за пенсійними витратами	599 763
Разом	3 557 6 744

#### 7 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2017 та 2018 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2018 років, включають:

2018	2017
Поточний податок	10 166 6 449
Зміни у відстрочених податках –	–
Витрати по податку на прибуток	10 166 6 449

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування  
 Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування  
 Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через сукупний дохід

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	(256)	-	-
Основні засоби	-	799	-
Дооцінка основних засобів	-	-	127 417

За вирахуванням відстроченого податкового активу	543	-	
Загалом відстрочене податкове зобов'язання	543	127 417	

#### 8 ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого прибутку (збитку), отриманого Компанією по результатам діяльності за 2018 рік. В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом звітного року.

Подій щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2018 року не відбувалося. Інструментів таких, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Компанія не має.

2018 2017

Прибуток (збиток) за звітний період (25 599)	17 237		
Всього сукупний дохід за період, за вирахуванням податків	682 275	17 237	
Середньозважена кількість акцій	486 400	486 400	
Прибуток (збиток) на акцію, грн./акцію	(52,62952)	35,43791	
Сукупний дохід на акцію, грн./акцію	1 402,70354	35,43791	

Між звітною датою та датою затвердження до випуску цієї фінансової звітності будь-які операції з акціями не проводилися.

#### 9 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2018 та 2017 роки був наступним:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди	Машини та обладнання		
	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні		
	інвестиції	Всього			
	ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2017 р.	4 370	187 364	227 861	28 048	
10 490	24 878	483 011			
за 2017 р.					
Надходження -	6 959	10 499	9 229	2 402	37
701	66 790				
Вибуло	-	-1 411	-391	-710	-39
646	-42 158				
Виправлення помилки	-	-	-	-	-
-	-				
на 31.12.2017 р.	4 370	194 323	236 949	36 886	
12 182	22 933	507 643			
за 2018 р.					
Надходження -	12 571	38 829	412	518	
56 694	109 024				
Вибуло	-14	-12 144	-891	-1 943	-222
-41 032	-56 246				
За переоцінкою	11 318	764 188	199 021	25 412	
20 844	-	1 020 783			
Інші зміни	-69 320	-71 333	-8 191	-292	
-	-149 136				
на 31.12.2018 р.	15 674	889 618	402 575	52 576	
33 030	38 595	1 432 068			
ЗНОС					
на 01.01.2017 р.	-	-57 823	-114 149	-16 276	
-6 929	-	-195 177			
за 2017 р.					
Нараховано -	-4 462	-12 343	-2 832	-1	
106	-20 743				
Вибуло	-	1 334	385	706	-
2 425					
на 31.12.2017 р.	-	-62 285	-125 158	-18 723	
-7 329	-	-213 495			
за 2018 р.					

Нараховано -	-3 700	-12 732	-5 129	-1
264 -	-22 825			
Вибуло --	134	793	1 553	196 -
2 676				
За переоцінкою -	-236 879	-61 691	-7 877	
-6 462 -	-312 909			
Інші зміни -	12 990	28 724	8 250	4 607
-	54 571			
на 31.12.2018 р. -	-289 740	-170 064	-21 926	
-10 252 -	-491 982			
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 01.01.2018 р. 4 370	132 038	111 791	18 163	
4 853 22 933	294 148			
на 31.12.2018 р. 15 674	599 878	232 511	30 650	
22 778 38 595	940 086			

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 4 344 тис. грн.

У заставі перебувають основні засоби під забезпечення позик балансовою вартістю 499 595 тис. грн.. Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

Станом на 31.12.2018 р. Компанія провела переоцінку об'єктів основних засобів у складі майнового комплексу олійноекстракційного заводу, що належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ", розташованого за адресою: Запорізька обл. м. Пологи, вул. Ломоносова, 36.

Оцінку проведено із залученням незалежних професійних експертів від ТОВ "Верітас Проперті Менеджмент" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 967/18 від 11.12.2018 р) та ТОВ "ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 451/18 від 29.05.2018 р ФДМУ; ліцензія на виконання землеоціночних робіт серія АЕ № 191377 від 13.05.2015 р, видана Державним комітетом України по земельних ресурсах).

Застосовані підходи до оцінки:

- Майновий підхід (метод залишкової вартості заміщення (відтворення);
- Порівняльний підхід (метод коригування вартості аналогів);
- Прибутковий підхід (метод дисконтування грошових потоків).

За результатами оцінки Компанією проведено дооцінку об'єктів основних засобів.

#### 10 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії на 31.12.2018 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та являють собою частку у статутному капіталі підприємств-резидентів.

Протягом 2018 року відбулося збільшення статутного капіталу ТОВ "ТРК "Славія", ТОВ "Саноіл-Транс" та ТОВ "Сонячне насіння плюс". Частка участі Компанії у статутному капіталі даних підприємств не змінилася.

Найменування підприємства-резидента 31.12.2018 31.12.2017 Частка участі Компанії у статутному капіталі

ТОВ "БИО АГРО"	8 549	8 549	99,9%
ТОВ "ТРК "Славія"	755	508	99%
ТОВ "Саноіл-Транс"	28 367	8 418	99,7431143%
ТОВ "Сонячне насіння плюс"	9 197	3 197	100%
Разом	46 868	20 672	-

Дані довгострокові фінансові інвестиції відносяться до 3 категорії ієрархії справедливої вартості, тобто визначені на основі вихідних даних, не заснованих на спостережуваних ринкових даних. За судженням керівництва Компанії балансова вартість фінансових інвестицій дорівнює справедливій вартості на зазначені дати. Див. Примітку 21, де наведено інформацію щодо справедливої вартості фінансових інструментів.

#### 11 ПОЗИКОВІ КОШТИ

Станом на 01.01.2018 року Компанія мала заборгованість за кредитними договорами перед нерезидентами - AgrooilTradingLimited (юридична особа, резидент Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії), vonSass AG (юридична особа, резидент Швейцарії), та банківськими установами - резидентами України ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" та ПАТ "ОТП БАНК".

Станом на 31.12.2018 року Компанія повністю розрахувалася за кредитами перед AgrooilTradingLimited та ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", а також перед ПАТ "ОТП БАНК" за кредитом, який було надано у попередніх періодах.

Протягом 2018 року Компанією оновлено кредитну лінію від ПАТ "ОТП БАНК" з метою поповнення обігових коштів (фінансування придбання насіння соняшника, соєвих бобів, ріпаку, а також проведення оплати послуг та інших витрат, пов'язаних з придбанням, переробкою та реалізацією такої продукції (транспортування, сушіння,

зберігання, переробка тощо). Процентні ставки, за якими надані кредитні кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами. Структура заборгованості Компанії за процентними кредитами та позиками має наступний вигляд:

	31.12.2018	31.12.2017
Банківські кредити	411 171	375 486
Кредити:	23 446	296 006
від пов'язаних сторін	-	-
від інших сторін	23 446	296 006
Разом	434 617	671 492

По термінам повернення кредити класифікуються:

	31.12.2018	31.12.2017
Короткострокові кредити -	272 252	
Поточна частина	-	
Довгострокові кредити	434 617	399 240
Разом	434 617	671 492

За валютою отримання кредити розподіляються:

	31.12.2018	31.12.2017
Кредити в національній валюті -	3 858	
Кредити в іноземній валюті,		
дол. США	14 850	13 241
гривневий еквівалент	411 171	643 880
швейц.франк 830	830	
гривневий еквівалент	23 446	23 754

Разом в гривневому еквіваленті 434 617 671 492

Витрати на сплату процентів та тіл кредитів мають наступні дані:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Витрати на сплату процентів по кредитах	18 647	38 925
Кредити в національній валюті	318	612
Кредити в іноземній валюті, дол. США, швейц.франк	18 329	38 313
Витрати на виплату тіл кредитів	1 344 631	1 266 524
Кредити в національній валюті	3 858	3 443
Кредити в іноземній валюті, дол. США, швейц.франк	1 340 773	1 263 081
Разом	1 363 278	1 305 449

12 ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2018	31.12.2017
Сировина й матеріали	356 809	688 362
Готова продукція	252 724	279 432
Товари	906	981
Запасні частини	2 846	3 065
Незавершене виробництво	6 592	9 144
Тара та пакувальні матеріали	4 702	4 786
Пальне	459	725
Інші	2 160	3 369
Разом	627 198	989 864

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди. Станом на 31.12.2018 року запаси визнані за первісною вартістю як є найменшою із оцінок. Станом на 1 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

13 ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість покупців	84 736	183 209
Резерв сумнівних боргів (1 215)	(1 261)	
Разом:	83 521	181 948
Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:		
	31.12.2018	31.12.2017
0-60 днів	82 650	181 711
60-90 днів	857	191
90-120 днів	-	2
більше 120 днів	134	54
Разом:	83 521	181 948
Середня тривалість заборгованості, днів		75 75
Основними дебіторами Компанії є:		

	31.12.2018	31.12.2017
A-Z CorporationInternational SAL	-	7 063
RetajForFoodStuffsSupplies, DistributionandTradeCo.	-	49 455
ТОВ "Астерс Груп" 3 888 4 952		
AgeronaSp z o.o.	5 820 6 006	
AqabaManufacturingandRefiningVegetableOilsCompany	10 867	25 342
MEWAH OILS & FATS PTE LTD	-	5 471
OMANI VEGETABLE OILS AND DERIVATIVES CO. LLC	7 865	-
БТС ПОЛЬША ООО	-	4 290
АТР АГРО TRADE PRODUCTION Sp. z o.o.	4 916	-
Витебскаябройлернаяптицефабрика	-	39 137
OilseedsTrading LP	11 034	-
OilTecforOils&Detergents	5 404	-
MACWORLD INDUSTRIES LIMITED	1 029	-
ZAMZAM BROS. TRADING CO	4 652 14 948	
Агро-Овен ООО	2 421	-
Сангрант Плюс ДПІІ	1 319 442	
Славия ТД ООО Запорожье	1 399	-
АГРОВЕТ ПРОДАКШН ТОВ	2 318	-
Запагротех ООО	1 242	-
ЗОЛОТОНІСЬКИЙ БЕКОН ТОВ	1 308	-
Смолевичи Бройлер ОАО	1 294	-
Шленская Т.И ИП	2 150 1 890	
ШяуресВилкас ЗАО	3 886	-
Экомол Агро ЗАО	2 714	-
Эскорт - Агро ДПІІ	3 068 12	
Інші	4 927 22 940	
Разом:	83 521	181 948

13.2 Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість  
Попередні оплати надані:

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість постачальників	41 640	16 578
Разом:	41 640	16 578

Інша поточна дебіторська заборгованість:

	31.12.2018	31.12.2017
З бюджетом	196 701	161 205
Інші	2 383 73 893	
Разом	19 446	235 098

Всього попередні оплати та інша дебіторська заборгованість 61 086 251 676

Основними контрагентами, яким Компанією видано аванси у рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг), є:

	31.12.2018	31.12.2017
ТОВ "Агро-Вільне"	1 725	-
Демянко ФГ	1 294	-
ТОВ "ЕНЕРГОІНВЕСТПРОЕКТ"	1 806 1 666	
Исток-С ФХ	5 486	-
Мала Токмачка ТОВ Оріхівський р-н	2 217	-
ЗЕРНЯТКО - ПОЛТАВА ТОВ	3 261	-
Зерноград ТОВ СФ	-	4 417
СВІМ ТОВ	-	1 376
ТОВ "Джанкойська-Нива"	2 826 2 826	
ПП "СП Гуляйпольське"	4 744	-
Дніпро Енерго Монтаж ТОВ	3 991	-
Сангрант Плюс ДПІІ	5 134	-
ЄДИНИЙ РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР ЗАЛІЗНИЧНИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ ФІЛІЯ ПАТ"УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	1 537 1 904	
Інші	8 984 4 389	
Разом	43 005	16 578

У складі резерву на знецінення фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю у 2018 році відбулися такі зміни:

	31.12.2018	31.12.2017
На початок року	(1 261)	(602)
Списання боргів	46	-
Відрахування до резерву	-	(659)
На кінець року	(1 215)	(1 261)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (доларах США, євро, білоруських рублях).

14 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ



Станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (доларах США, євро, білоруських рубльях). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2018	31.12.2017
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	21 388	25 230
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	11 880	16 872
Гроші у касі	8 6	
Банківський овердрафт	-	-
Разом	33 276	42 108

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти включають кошти на рахунках банку, які знаходяться у процесі ліквідації (14,7 млн. грн.). Компанія не має змоги вільно розпоряджатися вказаними коштами.

#### 15 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

##### 15.1 Акціонерний капітал

У 2018 не було змін у кількості випущених та повністю сплачених акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2018 р. загальна кількість простих акцій становить 486 400 з номінальною вартістю 31,9 грн. кожна. Всі прості акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу. Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2018 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Розподіл акцій між акціонерами

	Наявність акцій на 31.12.2018 року			Наявність акцій на 31.12.2017 року		
	к-ть	Сума, грн.	%	к-ть	Сума, грн.	%
Юридичні особи	454 245	415,5	93,38919	14 490	415,5	93,38919
Акціонерне Групою Фон Засс АГ Швейцарія	454 242	415,5	93,38919	14 490	415,5	93,38919
ТОВ Полімекс-Агро 3	95,7	0,00062	3	95,7	0,00062	3
ТОВ "Пологівський реєстратор"	1	31,9	0,0002	1	31,9	0,0002
Фізичні особи	32 155	1 025 744,5	6,61081	32 155	1 025 744,5	6,61081
Фізичні особи – співвласники	6	191,4	0,00123	6	191,4	0,00123
Фізичні особи разом	32 149	1 025 553,1	6,60958	32 148	1 025 521,2	6,60958
Всього	486 400	15 516 160,0	100	486 400	15 516 160,0	100

##### 15.2 Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Резервний капітал складається з відрахувань за рахунок прибутку в резервний фонд, згідно зі Статутом Компанії. У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було, резервний капітал склав 3 879 тис. грн. на 31.12.2018 р.

##### 15.3 Додатковий капітал

Додатковий капітал представлений у вигляді проведеної дооцінки об'єктів основних засобів, проведеної станом на 31.12.2018 р. Сума дооцінки склала 707 874 тис. грн. Оцінку проведено із залученням незалежних професійних експертів від: ТОВ "Верітас Проперті Менеджмент" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 967/18 від 11.12.2018 р) та ТОВ "ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 451/18 від 29.05.2018 р ФДМУ; ліцензія на виконання землеоціночних робіт серія АЕ № 191377 від 13.05.2015 р, видана Державним комітетом України по земельних ресурсах).

#### 16 ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

Забезпечення витрат на відпустки

Баланс на 31.12.2016	6 319
Нарахування за рік	
Використано протягом року	162
Сторнування резерву	-
Баланс на 31.12.2017	6 157
Нарахування за рік	1 038
Використано протягом року	-
Сторнування резерву	-
Баланс на 31.12.2018	7 195

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву із забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

17 ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

31.12.2018 31.12.2017

Торгова кредиторська заборгованість 8 163 7 616

Попередні оплати 531 613 700 200

Інша кредиторська заборгованість 17 016 287 473

Разом: 556 792 995 289

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами:

31.12.2018 31.12.2017

АГРОТЕКО ТОВ 264 -

ВІТАЛІЯ СФГ 651 -

КОЛОС ФГ 351 -

КРЕАТИВ ПЛЮС ПП 413 -

ПАНДОРА ФГ 1 702 -

ПЛЕМЗАВОД МИХАЙЛІВКА ТДВ 413 -

ПОДСОЛНУХ ФХ 1 088 1 088

РІН-АГРО ПП 769 -

Славянський ресурс 000 272 -

ХЛІБОДАР ТОВ 524 -

Ескорт - Агро ДПІИ 330 -

ЕЛК НВП ТОВ - 889

Меридіан ЧП - 670

ПСП Агрофірма "Росія" - 1 183

Россія 000 - 704

Інші 1 386 3 082

Разом 8 163 7 616

Попередні оплати отримані за основними контрагентами:

31.12.2018 31.12.2017

OilseedsTrading LP 526 722 694 976

LASENOR EMUL SL - 1 188

ГрантесСтрой 000 1 128 -

Інші 3 763 4 036

Разом: 531 613 700 200

Інша кредиторська заборгованість включає в себе:

31.12.2018 31.12.2017

Розрахунки за заробітною платою 2 958 5 981

Розрахунки за соціальним страхуванням 599 763

Розрахунки за нарахованими відсотками 472 2 277

Розрахунки за податками та обов'язковими платежами 1 172 950

Розрахунки з іншими кредиторами 11 522 277 309

Інші 293 193

Разом: 17 016 287 473

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

18 УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові процедури

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості та штрафних санкцій (пені, штрафу), контрагент ТОВ "Алкор ЛТД". Сума судового спору складає 250 194,35 грн.

Справа № 908/5000/14

Рішенням господарського суду Запорізької області від 19.01.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості та штрафних санкцій (пені, штрафу) задоволені частково (зменшена сума пені). ТОВ "Алкор ЛТД" подана апеляційна скарга на рішення господарського суду Запорізької області. Рішенням Харківського апеляційного господарського суду від 19.03.2015 р. апеляційна скарга задоволена

частково (сплату (відшкодування) судового збору покладено на обидві сторони по справі пропорційно розміру задоволених позовних вимог).

На сьогоднішній день, ВДВС Вільнянського РУЮ Запорізької області здійснює заходи спрямовані на пошук майна боржника.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення неустойки, контрагент ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД". Сума судового спору 434 250,00 грн.

Справа № 922/245/15

Рішенням господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення неустойки задоволені частково (стягнуто 434 250,00 грн.).

ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД" подана апеляційна скарга на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. Постановою Харківського апеляційного господарського суду від 21.07.2015 р. апеляційну скаргу на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. залишено без задоволення, а рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. без змін. ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД" подана касаційна скарга на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. та постанову Харківського апеляційного господарського суду від 21.07.15 р.

Ухвалою Вишого господарського суду України від 12.10.2015 р. касаційну скаргу на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. та постанову Харківського апеляційного господарського суду від 21.07.2015 р. повернуто (відсутні докази сплати судового збору).

На вимогу ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" Жовтневим ВДВС Харківського МУЮ винесено постанову про відкриття виконавчого провадження. У жовтні 2017 року наказ повернуто Міжрайонним відділом державної виконавчої служби по Холодногірському та Новобаварському районах міста Харків Головного територіального управління юстиції у Харківській області (раніше – Жовтневий ВДВС Харківського МУЮ), у зв'язку з тим, що у ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД" відсутнє майно, на яке може бути звернено стягнення.

На сьогоднішній день, наказ до Міжрайонного відділу державної виконавчої служби по Холодногірському та Новобаварському районах міста Харків Головного територіального управління юстиції у Харківській області не пред'являвся.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості, контрагент ТОВ "Дистрибуційна Компанія Мартекс". Сума судового спору 339 595,26 грн.

Справа № 910/5030/15-г

Рішенням господарського суду міста Києва від 21.04.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості в розмірі 339 595,26 грн. задоволені повністю. На виконання рішення господарського суду міста Києва Подільським відділом державної виконавчої служби міста Кропивницький Головного територіального управління юстиції у Кіровоградській області винесено постанову про арешт коштів боржника.

На сьогоднішній день, Подільський відділ державної виконавчої служби міста Кропивницький Головного територіального управління юстиції у Кіровоградській області здійснює заходи спрямовані на пошук майна боржника.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості, інфляції та 3 % річних, контрагент ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР". Сума судового спору 67 875,55 грн.

Справа № 904/7370/15

Рішенням господарського суду Дніпропетровської області від 10.09.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості в розмірі 67 875,55 грн. задоволені повністю. На вимогу ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" Кіровським ВДВС Дніпропетровського МУЮ винесено постанову про відкриття виконавчого провадження. Разом з тим, господарським судом Дніпропетровської області порушено справу про банкрутство ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР".

З інформації, отриманої від арбітражного керуючого ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР", кредиторські вимоги до ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР" заявлено на суму більше ніж 5 000 000 000,00 грн. (п'ять мільярдів гривень 00 копійок), вартість майна, яке наявне у ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР", складає приблизно 1 600 000,00 грн. (один мільйон шістсот тисяч гривень 00 копійок). Враховуючи цю інформацію, ймовірність того, що ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" отримає суму заявлених кредиторських вимог в розмірі 67 875,55 грн. мінімальна.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та об'рунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вишого арбітражного суду за справами про

ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

#### 19 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

(a) підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);

(b) асоційовані Компанії - підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;

(c) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;

(d) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;

(e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;

(f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Компанія проводила протягом 2018 року ряд операцій між пов'язаними сторонами (внутрігрупові операції), інформація про них представлена нижче:

Операції між ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" та пов'язаними особами:

Контрагенти Продаж/придбання товарів та послуг за 2018р. (без ПДВ)

ТОВ "БІО АГРО"

реалізація оборотних активів	1 626
реалізація послуг зберігання	4
реалізація права на суперфіцію	6
реалізація інших допоміжних послуг	196
реалізація інших операційних доходів	46
придбання послуг	4 740

ТОВ "ТРК "Славія"

придбання послуг з оренди	180
отримання послуг реклами	138

ТОВ "Саноїл Транс"

реалізація необоротних активів	581
реалізація послуг з оренди авто	269
реалізація інших послуг	31

отримання транспортних послуг 22 922

придбання необоротних активів 487

ТОВ "Сонячне насіння плюс"

реалізація послуг з оренди авто	1 134
реалізація послуг з оренди	14
реалізація інших послуг	85
отримання послуг зберігання	20 857
отримання транспортних послуг	83

Загалом 53 399

Сума залишків заборгованостей між зв'язаними сторонами наступні:

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ"

Контрагенти Торгова дебіторська заборгованість Попередні оплати (інша дебіторська заборгованість)

ТОВ "БІО АГРО"	25	-
ТОВ "Саноїл Транс"	-	1 689
ТОВ "Сонячне насіння плюс"	-	1 000

Загалом 25 2 689

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ"

Контрагенти Торгова кредиторська заборгованість Попередні оплати (інша кредиторська заборгованість, без ПДВ)

ТОВ "Саноіл Транс" - 891

ТОВ "Сонячне насіння плюс" - 124

Загалом - 1 015

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань.

Ключовий управлінський персонал включає членів Наглядової ради й Правління Компанії. Характер відносин - відносини контролю.

У 2018 році сума компенсації ключовому управлінському персоналу становить:

Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Витрати на оплату праці 7 044 4 087

Витрати на соціальне страхування 1 115 593

Загалом 8 159 4 680

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

## 20 УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Компанія також утримує інвестиції в пайові інструменти.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності, валютного та ризику процентної ставки. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками.

### Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва олії й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

### Ціновий ризик

Компанія не схильна до цінового ризику щодо енергоносіїв, які використовуються на виробничі потреби. Через впровадження енергозберігаючих технологій, що базуються на відходах проведення, ціновий ризик на енергоносії не буде впливати на Компанію найближчим часом.

### Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанії відноситься до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця, у негативну сторону ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

31 грудня 2018 р. 1 січня 2018 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14) 33 276 42 108

Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітка 13) 83 521 181 948

Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів 116 767  
224 056

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиницею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється

регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і об'рунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 13.

#### Валютний ризик

Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті). Компанія не укладала спеціальних контрактів з метою хеджування валютних ризиків. Валютні ризики перекриваються за рахунок структури продажів, у яких 87% займають продажі в іноземній валюті. Керівництво Компанії вважає, що одержить від цих продажів достатній обсяг валюти для погашення кредиторської заборгованості у валюті й відсотків по кредитах.

#### Ризик процентної ставки

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Компанія залучає короткострокові кредити банків у національній і в іноземній валюті. В основному ці кредити з фіксованою процентною ставкою. Компанія не має конкретної програми заходів, націленої на непередбачуваність фінансових ринків і спрямованої на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових результатів Компанії, тому що вплив цих ринків на фінансовий результат групи не значний – у Компанії немає істотних активів, які приносять процентний дохід.

Компанія управляє процентним ризиком, використовуючи поєднання кредитів і позик з фіксованою і плаваючою процентною ставкою.

#### Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Відповідно до політики Компанії, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього	
Зобов'язання				
Позикові кошти (Примітка 11)	– 23 446	411 171	434 617	
Торгова кредиторська та інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 17)	556 792	–	–	
–	556 792	–	–	
Всього майбутніх платежів	30 712	23 446	456 743	510 901

#### Операційний та юридичний ризики

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх

недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

– правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

## 21 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань дорівнює їх справедливої вартості.

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;

інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) – рівень 2;

інструменти, СВ яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) – рівень 3.

31.12.2018 31.12.2017

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Разом					

Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток	-	-			
-	-	-			

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	46 868	46 868	20 672	20 672	
ВСЬОГО	-	-	46 868	46 868	-
			20 672	20 672	

Див. Примітку 10, де розкрито інформацію щодо структури довгострокових фінансових інвестицій.

## 22 СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або об'рунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року та замінює собою МСФЗ (IAS) 17 "Оренда", Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 "Визначення наявності в угоді ознак оренди", Роз'яснення ПКР (SIC) 15 "Операційна оренда – стимули" та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 "Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди". МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату

початку оренди орендар має визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється, в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

МСФЗ (IFRS) 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

Перехід на МСФЗ (IFRS 16)

Компанія планує застосувати МСФЗ (IFRS) 16 ретроспективно до кожного представленого попереднього звітного періоду. Компанія вирішила застосовувати стандарт до тих договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4. Таким чином, Компанія не застосовуватиме стандарт до договорів, які раніше не були ідентифіковані як містять ознаки оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4.

Компанія прийняла рішення використовувати звільнення, передбачені стандартом щодо договорів оренди, термін оренди за якими на дату першого застосування становить не більше 12 місяців, а також договорів оренди, базовий актив за якими має низьку вартість. Компанія має договори оренди певних видів активів, вартість яких вважається низькою.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 р. Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

" Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

" Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається порівняльна інформація. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток"

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

" розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;

" допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;

" як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;

" як організація розглядає зміни фактів і обставин.



Компанія повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається певні звільнення при переході. Компанія застосує роз'яснення з дати його вступу в силу, застосування роз'яснення не вплинуло на фінансову звітність. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р.). Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 – "Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством"

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вносяться до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Для Компанії указані положення не застосовні.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 – "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна:

" визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події;

" визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням: чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після цього події; та ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Поправки також роз'яснюють, що організація повинна спочатку визначити вартість послуг минулих періодів або прибуток або збиток від погашення зобов'язань, без урахування впливу граничної величини активу. Дана сума визнається в прибутку чи збитку. Потім організація повинна визначити вплив граничної величини активів після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою. Зміна даного впливу, за винятком сум, включених в чисту величину відсотків, визнається у складі іншого сукупного доходу.

Дані поправки застосовуються щодо змін програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, що сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми Компанії, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 – "Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства"

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків в МСФЗ (IFRS) 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством, який збиток від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства".

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування поправок до цієї дати.

Оскільки у Компанії відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовані організації або спільні підприємства, дані поправки не чинять впливу на її фінансову звітність.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015–2017 рр. (Випущені в грудні 2017 року)

Дані удосконалення включають в себе наступні поправки:

#### МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесів"

У поправках пояснюється, що якщо організація отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то вона повинна застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку раніше контрольованої частки участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях. Організація повинна застосовувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається з або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть не застосовні до Компанії.

#### МСФЗ (IFRS) 11 "Спільне підприємництво"

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3. У поправках пояснюється, що в таких випадках раніше були частки участі в даній спільній операції не переоцінювати.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається з або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час дані поправки не застосовні до Компанії.

#### МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток"

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток, що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншого сукупного доходу або власного капіталу в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати.

Компанія не очікує, що поправки нададуть будь-який вплив на її фінансову звітність.

#### МСФЗ (IAS) 23 "Витрати за запозиченнями"

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за позиками, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам поправок, Компанія не очікує, що вони будуть мати вплив на її звітність.

#### 23 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Директор фінансовий \_\_\_\_\_ /Крилов Д.В./  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Колісник Н.А./

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

Консолідована фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Консолідований звіт про фінансовий стан  
Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід  
Консолідований звіт про рух грошових коштів Консолідований звіт про зміни у  
власному капіталі  
Примітки до консолідованої фінансової звітності

ЗМІСТ

1	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	3
2	СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	3
2.1.	Основа підготовки фінансової звітності	3
2.2.	Основа консолідації	4
2.3.	Огляд суттєвих положень облікової політики	5
2.4.	Застосування нових змін до Стандартів	19
2.5.	Виправлення помилки	21
3	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	21
4	СЕГМЕНТНА ІНФОРМАЦІЯ	24
4.1.	Дохід та результати за сегментами	24
4.2.	Активи та зобов'язання по сегментам	24
4.3.	Інша інформація по сегментам	25
5	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	25
6	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	25
7	ГУДВІЛ	26
8	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	26
8.1.	Інші операційні прибутки	26
8.2.	Інші операційні витрати	26
8.3.	Інші доходи/витрати	27
8.4.	Фінансовий дохід	27
8.5.	Витрати з фінансування	27
8.6.	Адміністративні витрати	27
8.7.	Витрати на продаж	27
8.8.	Витрати на винагороди працівникам	28
9	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	28
10	ПРИБУТОК НА АКЦІЮ	29
11	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	30
12	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	31
13	ПОЗИКОВІ КОШТИ	31
14	ЗАПАСИ	32
15	ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
15.1.	Необоротні фінансові активи	32
15.2.	Торгова дебіторська заборгованість	33
15.3.	Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	34
15.4.	Інші поточні активи	35
16	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	35
17	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ	35
17.1.	Акціонерний капітал	35
17.2.	Резервний капітал	35
17.3.	Додатковий капітал	35
17.4.	Неконтролюючі частки участі	36
18	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ	36
19	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
20	УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
21	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	39
22	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	41
23	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	43
24	СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ	44
25	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	47

Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2018, тис. грн.

Прим.	31 грудня 2018	31 грудня 2017
<b>АКТИВИ</b>		
Необоротні активи		
Основні засоби 11	1 051 347	349 474
Гудвіл 7	5 101	5 101
Довгострокові фінансові інвестиції 12	2 088	
2 039		
Необоротні фінансові активи 15.1.	125	
—		
	1 058 661	356 614
Оборотні активи		
Запаси 14	633 511	994
015		
Торгова дебіторська заборгованість 15.2.		85 684
184 167		
Розрахунки за ПДВ 15.3.	209 852	
159 282		
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість 15.3.		62 451
121 665		
Грошові кошти та їх еквіваленти 16		36 830
46 381		
Інші поточні активи 15.4.		173
—		
	1 028 501	1 505 510
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>2 087 162</b>	
1 862 124		
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		
Власний капітал		
Акціонерний капітал 17.1.	15 516	
15 516		
Емісійний дохід 17.1.	223	
223		
Резервний капітал 17.2.	5 962	
5 962		
Додатковий капітал 17.3.	580 679	
53 415		
Накопичений прибуток та інші компоненти		301 600
357 001		
Неконтролюючі частки участі 17.4.		92
44		
Всього капітал	903 849	
431 938		
Довгострокові зобов'язання		
Процентні кредити та займи 13	456 743	
6 711		
Відстрочені податкові зобов'язання 9		127 774
17 529		
	584 517	24 240
Короткострокові зобов'язання		
Процентні кредити та займи 13	23 446	670
229		
Торгова кредиторська заборгованість 19		24 318
8 001		
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість 19		
541 581	720 023	
Резерви й забезпечення 18	9 451	
7 694		
	598 796	1 405 946
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>1 183 313</b>	
1 430 186		
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>2 087 162</b>	
1 862 124		

Директор фінансовий

/Крилов Д.В./

Консолідований звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за рік, що скінчився 31.12.2018, тис.грн.

Прим	2018	2017	
Діяльність, що триває			
Виручка за договорами з покупцями 4.1.	3 229 838		
3 187 794			
Собівартість продажів 4.1.	(2 960 477)	(2 875 971)	
Валовий прибуток	269 361	311 823	
Адміністративні витрати 8.6.	(89 823)		
(78 109)			
Витрати на продаж 8.7.	(191 631)	(233 151)	
Інші операційні доходи 8.1.	35 617		112
906			
Інші операційні витрати 8.2.	(37 430)		
(28 618)			
Операційний прибуток (збиток)	(13 906)		
84 851			
Інші доходи/витрати 8.3.	11 528		
(20 777)			
Фінансовий дохід 8.4.	2 799		
2			
Витрати з фінансування 8.5.	(17 443)		
(39 530)			
Прибуток (збиток) до оподаткування	(17 022)		
24 546			
Витрати з податку на прибуток 9	(4 264)		
(13 241)			
Прибуток (витрати) за період	(21 286)		
11 305			
Прибуток за період, що припадає на:			
Акціонерів материнської компанії	(21 284)		
11 306			
Неконтролюючі долі участі	(2)		
(1)			
Прибуток (витрати) на акцію, грн/акцію 10	(43,76)		
23,24			
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію, грн./акцію 10			
(43,76) 23,24			
Інший сукупний дохід за період	493 147		
(11 073)			
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків			
471 861 232			
Сукупний дохід за період, що припадає на:			
Акціонерів материнської компанії	471 863		
233			
Неконтролюючі долі участі	(2)		
(1)			
471 861 232			

Директор фінансовий

/Крилов Д.В./

Головний бухгалтер

/Колісник Н.А./

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що скінчився 31.12.2018, тис.грн.

2018	2017		
Операційна діяльність			
Надходження від покупців	3 363 200	3 428 493	
Відшкодування податків (податок на додану вартість)		412 795	
444 619			
Інші надходження	18 875	7 470	
Придбання товарів та послуг	(3 341 511)	(3 725 527)	
Зарплата та відрахування на соціальне страхування (100 051)		(93 397)	
Сплачені податки	(55 795)	(38 129)	
Інші платежі	(32 468)	(9 015)	
Грошові кошти отримані (використані) в операційній діяльності			271
699	7 860		
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації необоротних активів		3 218	
1 689			
Витрати на придбання необоротних активів		(83 372)	
(36 659)			
Придбання інвестицій	(50)	(40)	
Грошові кошти отримані (використані) в інвестиційній діяльності			(80)
204)	(35 010)		
Фінансова діяльність			
Надходження кредитів та позик	1 166 327	1 294 166	
Погашення кредитів та позик	(1 349 281)	(1 275 164)	
Надання позик	-	(10)	
Відсотки отримані	2 890		
Відсотки сплачені	(18 876)	(43 692)	
Інші надходження	54	5	
Дивіденди сплачені	-	-	
Грошові кошти отримані (використані) в фінансовій діяльності			(198
886)	(24 695)		
Чистий рух грошових коштів за період		(7 391)	
(51 845)			
Залишок коштів на початок періоду	46 381		98 422
Залишок коштів ДК при приєднанні			
Вплив курсових різниць	(2 160)	(196)	
Залишок коштів на кінець періоду	36 830		46 381

Директор фінансовий /Крилов Д.В./

Головний бухгалтер /Колісник Н.А./

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2018 р., тис.грн.

Акціонерний капітал	Емісійний дохід	Резервний капітал	Додатковий капітал
Накопичений прибуток	Усього капітал, що відноситься до компанії		
Неконтролюючі долі участі	Усього		

Залишок на 31 грудня 2016 року	15 516	223
5 962	67 894	342 067
42	431 703	431 661

Сукупний дохід за період	-	-
-	14 410	14 410
(1)	14 410	

Збільшення частки НД	-	-	-	-
-	-	-	-	-
3	3			
Амортизація фонду дооцінки	-	-	-	-
-	(3 724)	3 724	-	-
-	-			
Інші зміни	-	-	-	-
-	(10 978)	(96)	(11 073)	
-	(11 073)			
Усього змін у капіталі	-	-	-	-
-	(14 702)	18 038	3 337	
2	3 339			
Залишок на 31 грудня 2017 року		15 516	223	
5 962	53 192	360 105	434 998	
44	435 042			
Виправлення помилки		(3 104)		
(3 104)	(3 104)			
Залишок на 31 грудня 2017 року відкоригований		15 516		
223	5 962	53 192	357 001	431
894	44	431 938		
Сукупний дохід за період	-	-	-	-
-	(21 284)	(21 284)		
(2)	(21 286)			
Збільшення частки НД	-	-	-	-
-	-	-	-	-
54	54			
Дооцінка необоротних активів	-	-	-	-
-	707 874	-	707 874	
-	707 874			
Інші зміни	-	-	-	-
-	(180 610)	(34 117)	(214 727)	
(4)	(214 731)			
Усього змін у капіталі	-	-	-	-
-	527 264	(55 401)	471 863	
48	471 911			
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 року		15 516	223	
5 962	580 456	301 600	903 757	
92	903 849			

Директор фінансовий

/Крилов Д.В./

Головний бухгалтер

/Колісник Н.А./

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

## 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Пологівський олійноекстракційний завод" та її дочірніх компаній, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, затверджено керівництвом 27 лютого 2019 року.

ПРАТ "Пологівський олійноекстракційний завод" (надалі – "Компанія" або "Материнська організація") за організаційно-правовою формою є приватним акціонерним Товариством, діючим в Україні. Компанія зареєстрована Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області, дата первинної державної реєстрації 31.07.1995р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: 70600, Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, вул. Ломоносова, будинок 36.

Станом на 31 грудня 2018 року середня кількість працівників в Компанії складає 955 працівників.

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом олії та тваринних жирів (див. Примітку 4) Інформація щодо структури Компанії надана у Примітці 6. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 21.

## 2 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і є звітністю загального призначення.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації; основні засоби станом на 31.12.2018 року – за переоціненою вартістю.

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі ("тис. грн."), якщо не вказано інше.

В консолідованій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Консолідована фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія та її дочірні компанії будуть продовжувати свою діяльність як діючі підприємства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Відповідно до офіційних даних Державної служби статистики України та Мінфіну (<https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>), кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2016, 2017 та 2018 роки не перевищує 100%, тобто відсутні передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29.

Економіка України у 2018 році розвивалася за відсутності значних потрясінь. Основними ж змінами, які біль-менш вплинули на економічний розвиток, були наступні.

Вперше з моменту кризи банківський сектор став і залишається прибутковим. Також зросли податкові надходження. З іншого боку, це зростання було більше викликано інфляційними процесами в країні і збільшенням заробітних плат. Це вплинуло на розширення податкової бази та, відповідно, податкових надходжень.

Аналіз даних Держстату України про динаміку складу ВВП, обчисленого за виробничим методом, свідчить, що у 2018 р. зростання українського ВВП було пов'язано зі зростанням, хоча і вельми різними темпами, у таких ключових сферах вітчизняної економіки, як промисловість, сільське господарство, будівництво, транспорт і торгівля. Основними промисловими Компаніями, які у 2018 р. забезпечили процес промислового зростання в Україні, було виробництво інвестиційних товарів і енергії. Зростання вітчизняного аграрного сектору відбувалося за рахунок сільськогосподарських підприємств. Загалом рушійною силою розвитку вітчизняного сільського господарства у 2018 р., як і раніше, лишалося експортно – орієнтоване виробництво продукції рослинництва (зернових та олійних культур) у сільськогосподарських підприємствах, особливо великих.

Українська економіка не досягла значних результатів у 2018 році та залишається вразливою до зовнішніх негативних чинників наступних років. За джерелами свого походження загрози та ризики для розвитку української економіки у 2019 р. і на



подальшу перспективу можна розділити на внутрішні й зовнішні. Хоча найімовірніше їхній вплив на розвиток ситуації в Україні може поєднуватися в різних комбінаціях. Ризики 2019 року:

сповільнення зростання ВВП 2019 року через нижчі темпи зростання світової економіки та спрямування значних обсягів коштів на виплати за боргами. За консенсус-прогнозом Міністерства економічного розвитку й торгівлі, зростання ВВП України у 2019 р. також оцінюється на рівні 3 %. За оцінками НБУ, імовірно, що дефіцит поточного рахунку платіжного балансу України у 2019–2020 рр. залишиться близьким до 2,5–3 % ВВП, тож пов'язані із цим ризики будуть помірними;

підвищення прискорення інфляції через підвищення цін на газ для населення та відповідний перегляд тарифів на опалення та гарячу воду. Основними чинниками, що стримують розвиток підприємств, залишаються занадто високі ціни на енергоносії, а також сировину й матеріали;

однією з головних внутрішніх загроз стабільному розвитку української економіки у 2019 р., на думку багатьох експертів, буде цьогорічний "виборчий марафон": вибори Президента та Верховної Ради України. Передвиборча кампанія може привести до підвищення соціальних стандартів за браком достатнього економічного зростання.

еміграція залишається однією з основних проблем України останнього часу;

значний вплив на розвиток національної економіки справляють очікування підприємців. Так, очікується зростання обсягів виробництва товарів і послуг в Україні, високий рівень ділової активності, низька інфляція та посилення девальваційних процесів. Очікування населення й підприємців щодо перспектив економічного розвитку в Україні на 2019 р. можна охарактеризувати як обережно-оптимістичні. Це, у свою чергу, через систему зворотних зв'язків, сприятиме зростанню вітчизняної економіки в найближчій перспективі.

за оцінками фахівців НБУ, зовнішньоекономічні ризики для України посилилися через уповільнення зростання економік країн – торгових партнерів, жорсткіші фінансові умови для більшості економік, що розвиваються, а також наслідки торговельних воєн.

Загалом, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та в економіці.

Зростання невизначеності в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь впливу на вартість активів Компанії на дату звітності не є можливим. Економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які здійснюються Урядом, і не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Неможливо оцінити ефект, який може виявити зміна сценарію розвитку України внаслідок непередбачуваних факторів, наприклад, у випадку масштабної російської військової агресії, яка у 2019 р. за оцінками поки що є малоімовірною, на ліквідність та дохід Компанії, включаючи вплив її на операції зі споживачами й постачальниками.

Пов'язана з економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути встановлено, на думку керівництва продовжує існувати.

Дана консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені

## 2.2. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської Компанії та її дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2018 року та надає інформацію за попередній звітний період. Контроль здійснюється в тому випадку, якщо Компанія піддається ризикам змін доходів від участі в об'єкті інвестицій, бо має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи через здійснення своїх повноважень по відношенню до об'єкта інвестицій. Зокрема, Компанія контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- наявність у Компанії повноважень по відношенню до об'єкта інвестицій (тобто існуючі права, що забезпечують поточну можливість управляти значущою діяльністю об'єкта інвестицій);
- наявність у Компанії схильності до ризику зміни доходу від участі в об'єкті інвестицій або прав на отримання таких доходів;
- наявність у Компанії можливості використовувати свої повноваження для впливу на величину доходів.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосів обумовлює наявність контролю. Для підтвердження такого припущення та при наявності у Компанії менше, ніж більшість прав голосів або аналогічних прав по відношенню до об'єкта

інвестицій, Компанія враховує всі доречні факти та обставини при оцінці повноважень по відношенню до даного об'єкта інвестицій:

- угоди з іншими утримувачами прав голосу в об'єкті інвестицій,
- права, передбачені іншими угодами,
- права голосу та потенційні права голосу, що мають у Компанії.

Компанія повторно аналізує наявність контролю по відношенню до об'єкта інвестицій, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного або декількох компонентів контролю. Консолідація дочірньої Компанії починається, коли Компанія отримує контроль над дочірніми компаніями, та припиняється, коли Компанія втрачає контроль над дочірньою компанією. Активи, зобов'язання, доходи та витрати дочірньої Компанії, придбання або вибуття якої відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Компанією контролю та відображаються до дати втрати Компанією контролю над дочірньою компанією.

Прибуток або збиток та кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться на акціонерів материнської Компанії та неконтролюючі частки участі навіть у тому випадку, якщо це призводить до від'ємного сальдо у не контролюючій частки участі. При необхідності фінансова звітність дочірніх компаній коригується для приведення облікової політики таких компаній у відповідність до облікової політики Компанії. Всі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та грошові потоки, які виникають в результаті здійснення операцій всередині Компанії, повністю виключаються при консолідації.

Зміна частки участі в дочірній організації без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом.

Якщо Компанія втрачає контроль над дочірньою компанією, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвіла), зобов'язань, неконтролюючих часток участі та інших компонентів власного капіталу та визнає прибуток або збиток, що виникли внаслідок припинення, у складі прибутку або збитку.

### 2.3. Огляд суттєвих положень облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Консолідованому Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;

актив переважно призначений для торгівлі;

актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;

зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;

зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

компанії Компанії не мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Об'єднання бізнесу і гудвіл

Об'єднання бізнесу враховуються з використанням методу придбання. Вартість придбання оцінюється як сума переданого відшкодування, оціненого за справедливою вартістю на дату придбання, і неконтролюючих часток участі в об'єкті придбання. Для кожного об'єднання бізнесу Компанія приймає рішення, як оцінювати неконтролюючі частки участі в об'єкті придбання: або за справедливою вартістю, або за пропорційною частиною ідентифікованих чистих активів об'єкта придбання. Витрати, пов'язані з придбанням, включаються до складу адміністративних витрат в той момент, коли вони були понесені.

Якщо Компанія набуває бізнес, вона відповідним чином класифікує і позначає придбані фінансові активи та прийняті зобов'язання в залежності від умов договору, економічної ситуації та відповідних умов на дату придбання. Так само як аналіз на предмет необхідності виділення об'єктом придбання вбудованих в основні договори виробничих інструментів.

Гудвіл спочатку оцінюється за первісною вартістю (яка визначається як перевищення суми переданого відшкодування, визнаних неконтролюючих часток участі, які раніше належали покупцеві часткою участі над сумою чистих ідентифікованих активів, придбаних Компанією, і прийнятих нею зобов'язань). Якщо справедлива вартість придбаних чистих активів перевищує суму переданого відшкодування, Компанія повторно аналізує правильність визначення всіх придбаних активів і всіх прийнятих зобов'язань, а також процедури, використані при оцінці сум, які повинні бути визнані на дату придбання. Якщо після повторного аналізу передане відшкодування знову виявляється менше справедливої вартості чистих придбаних активів, прибуток визнається в прибутку чи збитку.

Згодом гудвіл оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Для цілей тестування гудвілу, придбаного при об'єднанні бізнесу, на знецінення гудвілу, починаючи з дати придбання Компанією дочірньої організації, розподіляється на кожен з одиниць Компанії, яка генерує грошові кошти, які, як передбачається, отримають вигоду від об'єднання бізнесу, незалежно від того, відносяться чи ні інші активи або зобов'язання придбаної дочірньої організації до зазначених одиниць.

Якщо гудвіл відноситься на одиницю, яка генерує грошові кошти, і частина цієї одиниці вибуває, гудвіл, що відноситься до ліквідаційної діяльності, включається до балансової вартості цієї діяльності при визначенні прибутку або збитку від її вибуття. За цих обставин гудвіл, що вибуває, оцінюється на основі співвідношення вартості діяльності, яка вибуває, та вартості решти одиниці, яка генерує грошові кошти.

Інформація по сегментах

Господарський сегмент є Компанією активів і операцій, задіяних у наданні товарів або послуг, які схильні до ризиків і можуть приносити прибутки, що відрізняються від ризиків і прибутків інших господарських сегментів.

Географічний сегмент задіяний в наданні товарів або послуг в межах конкретного економічного середовища, які схильні до ризиків і можуть приносити прибутку, що відрізняються від ризиків і прибутків сегментів, які діють в інших економічних умовах.

Для цілей управління Компанія наступні звітні операційні сегмента:

- " Виробництво олії та тваринних жирів
- " Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами
- " Складське господарство (надання сертифікованим зерновим складом (елеватором) послуг з приймання, сушки, очищення і відвантаження зерна та олійних культур)
- " Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами
- " Послуги з транспортування

Доходами сегмента є доходи, які безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності даного сегмента, тільки з урахуванням продажів зовнішнім покупцям, без віднесення операцій між сегментами.

Витратами сегмента є витрати, які безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності даного сегмента – собівартість продукції і послуг. У собівартість послуг включається сума прямих витрат, понесених при переробці давальницької сировини (матеріали, заробітна плата робітниками і т.д.) і частки розподілених загальновиробничих витрат, що припадає на послугу з переробки давальницької сировини.

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- " існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- " вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 6 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився.

У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

" очікуваний термін використання активу Компанією,

" очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,

" технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,

" юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди від 10 до 30

Машини та обладнання від 5 до 20

Транспорт від 5 до 10

Інші від 3 до 7

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу. Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія зробила переоцінку основних засобів, за допомогою незалежного оцінювача. Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби

відображені за переоціненою вартістю, вираженої в одиниці виміру, яка діє на дату звітності, за вирахуванням накопиченого зносу (див. Примітку 11 "Основні засоби" та 17.3 "Додатковий капітал").

#### Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або Компанією активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

#### Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об'єкти, що використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або для того й іншого (в тому числі, що знаходяться на стадії будівництва). Первісне визнання інвестиційної нерухомості здійснюється в оцінці за історичною вартістю придбання, включаючи безпосередньо пов'язані з придбанням витрати.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточне виведення з експлуатації, коли більше ні передбачається отримання пов'язаних з ним економічних вигод. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю об'єкта включається до звіту про фінансові результати періоду списання.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

" він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від компанії Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;

" Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;

" очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно і враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений термін – здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

" Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

" Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів. При реалізації товарів у роздріб застосовується метод оцінки за ціною реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі

витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Поточні біологічні активи й сільськогосподарська продукція

Поточні біологічні активи обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, сільськогосподарська продукція, отримана з біологічних активів обліковується за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, що визначаються на час збирання врожаю (збору врожаю). Прибуток або збиток, що виникають в момент визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, включаються до складу статей прибутку і збитків в момент виникнення. Всі біологічні активи Компанії відносяться до споживаних біологічних активів.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить воно ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Компанія як орендар

Оренда класифікується на дату початку орендних відносин в якості фінансової або операційної. Оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, класифікується як фінансова оренда.

Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менше, – за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами по фінансуванню і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб була отримана постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Витрати по фінансуванню відображаються безпосередньо в звіті про прибуток або збиток.

Орендований актив амортизується протягом строку корисного використання активу. Однак, якщо відсутня об'рунтована впевненість в тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Операційна оренда визначається як оренда, відмінна від фінансової оренди. Платежі по операційній оренді визнаються як операційні витрати в звіті про прибуток або збиток лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки в звіті про прибутки або збитки, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Зобов'язання за фінансовим лізингом

Активи, одержані в лізинг, капіталізуються у складі основних засобів з дати початку лізингу за нижчою зі справедливої вартості отриманих в лізинг активів і поточної вартості мінімальних лізингових платежів. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом за вирахуванням майбутніх фінансових витрат включаються до складу позикових коштів.

Активи, придбані за договором фінансового лізингу, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання або коротшого строку лізингу, якщо Компанія не має достатньої впевненості в тому, що вона отримає право власності на цей актив на момент закінчення лізингу.

Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

– справедливую вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням

переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;

– позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарахуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

#### Фінансові активи

##### Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

##### Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

" фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);

" фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);

" фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);

" фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.



До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2018 р.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 "Фінансові активи: подання" і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2018 р. Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожен звітний день, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної

ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоімовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає об'рунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або – де можна застосувати – частина фінансового активу або частина Компанії аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

" термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

" Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не

визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструменту і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	01 січня 2018 р.	Середній курс обміну за 2018 рік	31 грудня 2018 р.
10 російських рублів	4,8703	4,3535	3,9827
1 долар США	28,067223	27,217476	27,688264
1 євро	33,495424	32,128865	31,714138

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

#### Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Аванси отримані. Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

#### Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Винагороди, виплачені працівникам щодо послуг, наданих у звітному періоді, визнаються як витрати в даному звітному періоді.

(a) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

(b) Інші пенсійні зобов'язання

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію, за умови, що працівник пропрацював в Компанії 10 років. Розмір одноразової виплати дорівнює двом середньомісячним окладам цього працівника. У зв'язку з тим, що резерв по цим виплатах оцінюється як несуттєвий, він не визнається в звітності. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату

(c) Програми участі в прибутку та програми заохочувальних винагород

Компанія визнає зобов'язання і витрати по заохочувальним винагородам і програмам участі в прибутках на підставі формули, яка враховує прибуток, який відноситься на рахунок акціонерів Компанії, після певних коригувань. Компанія визнає резерв в тих випадках, коли вона несе відповідні договірні або добровільно взяті на себе традиційні зобов'язання, які виникли в результаті певних подій в минулому.

(d) Інші довгострокові виплати робітникам

Компанія визнає очікувані витрати на виплату короткострокових виплат працівникам у формі компенсацій за відсутності на роботі, при накопичуваних оплачуваних відсутностях на роботі – на момент, коли працівники надають послуги, що збільшують майбутні оплачувані відсутності на роботі, зобов'язання оцінюються за величиною додаткових платежів, що виникають виключно в зв'язку з накопиченням виплат. Компанія визнає витрати в розмірі нарахованого резерву відпусток, в тій їх частині, які відкладені на термін більше одного року.

#### Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків акціонерів, що вносяться в оплату придбаних акцій.

Резервний капітал формується Компанією шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 25% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Компанії та поступове збільшення статутного капіталу.

#### Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є мало ймовірним. Умовні активи не визнаються у консолідованому звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо

таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

#### Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування. Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

#### Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- " компонент фінансування має значний вплив,
- " існує різниця в термінах понад один рік і
- " основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- виробництво олій та тваринних жирів,
- оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами,
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами,
- послуги з транспортування.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,

5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанією отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору – це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанією має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або

2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанією планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

а) Дохід від оптової реалізації товарів і виробленої продукції

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Компанією економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

б) Дохід від реалізації товарів у роздріб

Дохід від реалізації товарів визнається на момент продажу товарів покупцеві. Роздрібні продажі звичайно здійснюються за готівку або по кредитній карті. Відображений дохід є валовою сумою продажів. Політикою Компанії не передбачається реалізація товарів кінцевому споживачеві із правом повернення товарів.

с) Дохід від реалізації послуг

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані. Сума доходу визнається в звітному періоді, в якому підписано акт виконаних робіт (наданих послуг).

Визнання витрат

Компанією визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

" витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанією може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);

" витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;

" очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

(а) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);

(б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);

(в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за

його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);

(г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та

(') інші витрати, понесені тільки тому, що Компанією укладено договір з клієнтом (наприклад, платежі субпідрядникам).

В основному виробництві використовується попередільний метод обліку витрат з отриманням проміжних продуктів – полуфабрикатів та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції. Супутня продукція та поворотні відходи оцінюються по найменшій ціні ймовірної реалізації (+/-)5% в залежності від прогнозу динаміки ринку.

Постійні виробничі накладні витрати – це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати – це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Для розподілу заробітної плати, амортизації, загальновиробничих та інших витрат з метою розрахунку фактичної собівартості з переробки зерна олійних культур політикою Компанії затверджено методику з використанням спеціальних коефіцієнтів.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції (плановий щорічний ремонт), віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

На дату балансу товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша, на індивідуальній основі. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в консолідованому звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

Податки на прибуток

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання консолідованого звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату консолідованого звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за двома ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорті товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Прибуток на акцію

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію визначається діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу. Середньорічна кількість простих акцій в обігу протягом певних періодів у днях (місяцях) та відповідних часових зважених коефіцієнтів. Кількість простих акцій в обігу визначається за даними реєстру акціонерів.

#### 2.4. Застосування нових змін до Стандартів

Нові стандарти та інтерпретації, які вступили в силу з 1 січня 2018 р.:

При складанні звітності за 2018 р., Компанією було вперше застосовано МСФО (IFRS) 15 та МСФО (IFRS) 9. При аналізі впливу змін цих нормативних документів, не виявлено фактів, що мали б суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність Компанії.

В 2018 р. було застосовані деякі інші поправки до стандартів та пояснень, які також не вплинули на показники консолідованої фінансової звітності Компанії. Інші поправки, які були видані, але не введені в дію – Компанією достроково не застосовано.

Нові стандарти та інтерпретації

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями"



МСФЗ (IFRS) 15 замінює собою такі стандарти як: МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСФЗ (IAS) 18 "Виручка" та відповідні роз'яснення. За деякими виключеннями, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами із покупцями. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ (IFRS) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, та вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ (IFRS) 15 вимагає, щоб підприємства застосовували судження та враховували всі доречні факти та обставини, при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору та витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття великого обсягу інформації.

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 15, використовуючи повний ретроспективний метод застосування. Перехід на стандарт не мало впливу на дані поточного періоду.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" замінює собою МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 9 ретроспективно на дату першого застосування 1 січня 2018 р. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 змінило підхід до порядку обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСФЗ (IAS) 39 і заснований на понесених збитках, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія визнавала оцінений резерв під очікувані кредитні збитки за всіма борговими фінансовими активами, оцінюваними не по справедливій вартості через прибуток або збиток, а також активам за договором. Застосування стандарту не зазнало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Компанії.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 "Операції в іноземній валюті та попередня оплата"

У роз'ясненні пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активів, витрат або доходів (або їх частин) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати організація повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати.

Дане роз'яснення не впливає на консолідовану фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 - "Переклади інвестиційної нерухомості з категорії в категорію"

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається тоді, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості та існують свідчення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання.

Дані поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 - "Класифікація та оцінка операцій з виплат на основі акцій"

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Виплати на основі акцій", в яких розглядаються три основні аспекти: вплив на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами умов переходу прав; класифікація операцій по виплатах на основі акцій, які передбачають можливість розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція повинна класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами, а не як операція з розрахунками грошовими коштами. При першому застосуванні поправок організації не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів та дотримання інших критеріїв. Облікова політика Компанії, щодо виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами відповідає підходу, описаному в поправках. Крім того, Компанія не здійснює операції з виплат на основі акцій, що передбачають можливість розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела, і не змінювала умов операції з виплат на основі акцій.

Отже, дані поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 - "Застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" разом з МСФЗ (IFRS) 4" Страхові контракти "

Дані поправки усувають неточності, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 і метод накладення.

Дані поправки не застосовні до Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства" - роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестицій за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції

У поправках пояснюється, що організація, що спеціалізується на венчурних інвестиціях, чи інший продавець може прийняти рішення оцінювати інвестицію в асоційовані організації та спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток, окремо для кожної такої інвестиції при її первісному визнанні. Якщо організація, яка є сама по собі інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві, які є інвестиційними організаціями, то при застосуванні методу участі в капіталі така організація може прийняти рішення зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану її асоційованою організацією або спільним підприємством, які є інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх підприємствах. Таке рішення приймається окремо для кожної асоційованої організації або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями, на більш пізню з таких дат: (а) дату первісного визнання асоційованого підприємства або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями; (в) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційними організаціями; і (с) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними організаціями, вперше стають материнськими організаціями.

Дані поправки не мають впливу на консолідовану фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - виключення ряду короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ

Короткострокові звільнення, передбачені пунктами Е3-Е7 МСФЗ (IFRS) 1, були виключені, оскільки вони виконали своє призначення. Дані поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Компанії.

#### 2.5. Виправлення помилки

Компанією виправлено помилки, допущені при складанні фінансової звітності за 2017 рік в частині визнання окремих елементів фінансової звітності. Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

Звіт про фінансовий стан

до коригування

на 01.01.2018 після коригування

на 01.01.2018 Вплив

Балансова вартість основних засобів	352 566	349 474	-3 092
-------------------------------------	---------	---------	--------

Нерозподілений прибуток (збиток)	360 105	357 001	-3 104
----------------------------------	---------	---------	--------

Інша кредиторська заборгованість	720 010	720 022	+12
----------------------------------	---------	---------	-----

Крім виправлення показників за окремими елементами Звіту про фінансові результати Компанія змінила підхід до представлення інформації щодо отриманих операційних доходів та витрат та інших доходів та витрат, і вважає таке представлення більш інформативним з точки зору користувачів інформації.

Звіт про фінансові результати

до коригування

за 2017 після коригування

за 2017 Вплив

Прибутки (витрати) по резерву сумнівних боргів	2 209 -	-2 209
--	---------	--------

Інші операційні доходи	110 406	112 906	2 500
------------------------	---------	---------	-------

Інші операційні витрати (46 000)	(28 618)	17 382
----------------------------------	----------	--------

Інші доходи/витрати	-	(20 777)	-20 777
---------------------	---	----------	---------

Прибуток (збиток) за період	14 409	11 305	-3 104
-----------------------------	--------	--------	--------

Прибуток (збиток) на одну просту акцію	29,62 23,24	-
--	-------------	---

Компанією виправлено помилки по попередньому періоду ретроспективно в фінансовій звітності за 2018 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (2017 рік), у якому відбулася помилка, та перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок 2018 року.

Підготовка консолідованої фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки консолідованої фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольованих Компанією. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- " термін корисного використання основних засобів;
- " знецінення;
- " оцінка кредитного збитку;
- " оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- " витрати на розробку
- " визнання відстрочених податкових активів;
- " умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць

або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

#### Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКУ за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпечення за допомогою акредитивів та інших форм страхування кредитних ризиків).

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанією буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозних економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостережні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКУ (очікувані кредитні збитки) є вагомим розрахунковим оцінкою. Величина ОКУ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності. Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

#### Витрати на розробку

Компанія капіталізує витрати на проекти по розробці продукту. Первісна капіталізація витрат ґрунтується на судженні керівництва про те, що технологічна і економічна здійсненність підтверджені, як правило, коли проект по розробці продукту досягає певної стадії відповідно до встановленої моделі здійснення проектів. Для визначення сум, які можуть бути капіталізовані, керівництво приймає припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проекту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, і очікуваного терміну отримання вигоди.

#### Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого

прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподатковуваного прибутку останніх років і очікувань щодо оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, які є об'рунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

#### 4 СЕГМЕНТНА ІНФОРМАЦІЯ

Нижче наведено суми доходів та собівартості, а також розподіл активів та зобов'язань за кожною Компанією подібних продуктів та послуг за звітний та попередній періоди.

##### 4.1. Дохід та результати за сегментами

Дохід від сегменту	Собівартість	Прибуток по сегменту		
Звітні сегменти	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Виробництво олії та тваринних жирів	3 113 787	3 033 956	2 825 365	2 729 703
288 422	304 253			
Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами	58 300	82 139	7 844	3 137
Складське господарство	12 183	20 742	21 598	12 369
8 373				(9 415)
Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами	12 155	1 235	3 315	10 897
Послуги з транспортування	12 953	16 261	32 417	28 449
464) (12 188)				(19 464)
Інші	13 874	16 089	13 135	11 156
Разом	3 229 838	3 187 794	2 960 477	2 875 971
			269 361	311 823

Інші доходи/витрати	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Адміністративні витрати	(89 823)	(78 109)
Витрати на продаж	(191 631)	(233 151)
Інші операційні доходи	35 617	112 906
Інші операційні витрати	(37 430)	(28 618)
Інші доходи/витрати	11 528	(20 777)
Фінансовий дохід	2 799	2
Витрати з фінансування	(7 433)	(39 530)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(17 022)	24 546
Витрати з податку на прибуток	(4 264)	(13 241)
Прибуток (збиток) за період	(21 286)	11 305

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг за елементами витрат наведена нижче:

Собівартість продажів	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Товар (рослинні олії та зернові культури)	2 723 153	2 646 664
Матеріали, Сировина	85 426	110 943
Заробітна плата	51 952	52 594
Послуги	36 415	23 538
Амортизація	31 412	17 036
Соціальне страхування	11 434	11 580
Оренда	1 221	1 531
Інші	19 464	12 085
Разом	2 960 477	2 875 971

##### 4.2. Активи та зобов'язання по сегментам

Активи	Зобов'язання		
Звітні сегменти	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
Виробництво олії та тваринних жирів	1 807 560	1 613 667	1 139 344
Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами	38 397		45 356
24 202	38 223		
Складське господарство	7 072 11 032	4 458 9 297	
Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами	6 326 8 228 3 987 6 934		
Послуги з транспортування	7 519 8 649 4 739 7 289		
Інші	8 054 8 557 5 078 7 211		
Разом	1 874 928	1 695 489	1 181 808
Нерозподілені активи/зобов'язання	212 234	166 635	1 505 1 346
Разом	2 087 162	1 862 124	1 183 313

#### 4.3. Інша інформація по сегментам

Амортизація Надходження необоротних активів			
Звітні сегменти	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017	Рік, що закінчився 31.12.2017
Виробництво олії та тваринних жирів	35 914	25 466	227 266
Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами	763	716	4 828 2 202
Оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами	141	130	889 400
Складське господарство	126	174 795	536
Послуги з транспортування	149	136	945 420
Інші	160 135	1 013 415	
Разом	37 253	26 757	235 736

#### Коригування та виключення

Поточні податки не розподіляються на звітні сегменти, оскільки управління ними проводиться на рівні Компанії. Виручка по операціям між сегментами виключається при консолідації.

#### 5 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

" зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;

" забезпечити належний прибуток учасникам Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Компанії передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

#### 6 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Станом на 31.12.2018 року дана консолідована фінансова звітність Компанії включає наступні підприємства:

Найменування Основний вид діяльності Доля участі

2018 рік 2017 рік  
ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" Виробництво олії та тваринних жирів, Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами Материнська компанія

ТОВ "Сонячне насіння плюс" Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами, послуги зберігання 100% 100%

ТОВ "Біо-Агро" Виробництво біопалива: гранульованої лузги. Оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами 99,9% 99,9%

ТОВ "Саноїл-Транс" Послуги з транспортування 99,7431143% 99,7431143%

ТОВ "ТРК "Славія" Видавнича діяльність, діяльністю у сфері радіомовлення 99 % 99%

До консолідованої фінансової звітності включені дані фінансової звітності підприємств, зазначених вище.

#### 7 ГУДВІЛ

Зазначена станом на 31 грудня 2018 року сума гудвілу є результатом операції з придбання 5 липня 2016 року Компанією частки у Статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю "Саноїл-Транс" в розмірі 99,7431143%. Компанія ТОВ "САНОІЛ-ТРАНС" була придбана Компанією з ціллю збільшення прибутку за рахунок

надання послуг транспортування та зменшення витрат на придбання послуг з транспортування.

Сукупна балансова величина гудвіла, що віднесена на компанію Компанії, представлена у таблиці:

Найменування	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Генеруюча одиниця ТОВ "Саноіл-Транс"	5 101 5 101	
Разом	5 101 5 101	

Гудвіл, який виник в результаті придбання Компанії, відображає вартість очікуваного синергетичного ефекту від придбання. Станом на дату фінансової звітності відсутні ознаки щодо його знецінення.

#### 8 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

##### 8.1. Інші операційні прибутки

Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	20 347	19 790
--	--------	--------

Дохід від реалізації інших оборотних активів	8 621 7 586	
--	-------------	--

Дохід від операційної оренди активів	2 751 4 163	
--------------------------------------	-------------	--

Отримані штрафи за господарськими договорами	2 434 68 588	
--	--------------	--

Інші послуги	570 6	
--------------	-------	--

Страхове відшкодування	248 4 189	
------------------------	-----------	--

Отримані відсотки від банків	172 1 670	
------------------------------	-----------	--

Чистий прибуток від курсових різниць	- 5 456	
--------------------------------------	---------	--

Інші доходи	474 1 458	
-------------	-----------	--

Разом	35 617 112 906	
-------	----------------	--

Дохід від безоплатно отриманих активів включає операції щодо оприбуткування готової продукції, яка отримана як залишки в результаті переробки на давальницьких умовах. Страхове відшкодування отримано як компенсація втрат сировини при транспортуванні понад встановлені норми.

##### 8.2. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
-------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Збиток від курсових різниць	12 785 770	
-----------------------------	------------	--

Нестачі та псування	9 138 7 750	
---------------------	-------------	--

Собівартість продажу оборотних активів та ін.. послуг	4 742 7 876	
---	-------------	--

Оренда необоротних активів	3 913 3 619	
----------------------------	-------------	--

Амортизація	688 1 214	
-------------	-----------	--

Заробітна плата	216 373	
-----------------	---------	--

Штрафи	98 146	
--------	--------	--

Соціальне страхування	72 155	
-----------------------	--------	--

Інші витрати	5 778 6 715	
--------------	-------------	--

Разом	37 430 28 618	
-------	---------------	--

Нестачі та псування матеріальних цінностей включають суми витрат на списання запасів, які використано понад встановлені норми.

##### 8.3. Інші доходи/витрати

Інші прибутки/витрати	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
-----------------------	-------------------------------	-------------------------------

Дохід від неопераційної курсової різниці	13 874 -	
--	----------	--

Безоплатно отримані необоротні активи	189 -	
---------------------------------------	-------	--

Інші доходи	75 368	
-------------	--------	--

Благодійна допомога	(2 576) (2 970)	
---------------------	-----------------	--

Витрати зі списання/уцінки необоротних активів	(34) (3 231)	
--	--------------	--

Витрати від неопераційної курсової різниці	- (14 944)	
--	------------	--

Разом

11 528 (20 777)		
-----------------	--	--

##### 8.4. Фінансовий дохід

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
-------------------------------	-------------------------------

Доходи від депозитів	2 791 2
----------------------	---------

Переоцінені фінансові активи	8 -
------------------------------	-----

Разом	2 799 2
-------	---------

Доходи від депозитів включають доходи, отримані від тимчасового розміщення грошових коштів на рахунках банку. Доходи від переоцінки фінансових активів включають дохід від дисконтування фінансового інструменту.

##### 8.5. Витрати з фінансування

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
-------------------------------	-------------------------------

Проценти по кредитах та банківських овердрафтах	17 229 38 918
---	---------------

Проценти по кредитах від контрагентів	214 612
---------------------------------------	---------

Інші фінансові витрати	- -
------------------------	-----

Разом	17 443 39 530
-------	---------------

Фінансові видатки у звітному періоді в основному склалися з відсотків по отриманих кредитах.

##### 8.6. Адміністративні витрати

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
-------------------------------	-------------------------------

Заробітна плата	45 514	37 297	
Послуги сторонніх організацій	16 948		14 102
Матеріали	8 617	8 072	
Соціальне страхування	9 282		7 530
Амортизація	3 451	3 865	
Оренда	1 855	773	
Податки	899	726	
Інші	3 257	5 744	
Разом	89 823	78 109	

#### 8.7. Витрати на продаж

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Транспортні послуги	122 684 160 097
Оренда	26 524 12 188
Інші послуги	18 755 17 708
Заробітна плата	10 648 10 463
Матеріали	7 915 6 908
Соціальне страхування	2 200 2 126
Амортизація	1 701 2 113
Податки	444 418
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	81 197
Страхування	48 20 863
Інші	631 70
Разом	191 631 233 151

Витрати на страхування – це витрати на страхування сировини, готової продукції під час транспортування до місця призначення. Транспортні послуги включають перевезення сировини, готової продукції та транспортно-експедиторське обслуговування.

#### 8.8. Витрати на винагороди працівникам

Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Заробітна плата, в тому числі у складі:	108 330 100 689
Собівартості	51 952 52 594
Адміністративних витрат	45 514 37 297
Витрат на збут	10 648 10 463
Інших операційних витрат	216 335
Пенсійні витрати, в тому числі у складі:	22 988 21 429
Собівартості	11 434 11 580
Адміністративних витрат	9 282 7 530
Витрат на збут	2 200 2 126
Інших операційних витрат	72 193
Разом	131 318 122 118

Стан заборгованості по виплатах персоналу та пенсійними витратами:

Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Заборгованість перед персоналом	3 393 6 689
Заборгованість за пенсійними витратами	741 957
Разом	4 134 7 646

#### 9 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2017 та 2018 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2018 років, включають:

2018	2017
Поточний податок	4 444 6 689
Зміни у відстрочених податках (180)	6 552
Витрати по податку на прибуток	4 264 13 241

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через сукупний дохід

Зазначено у Звіті про фінансовий стан



Резерв на знецінення дебіторської заборгованості (492)	-	-
Основні засоби	- 849	- 849
Дооцінка основних засобів	-	- 127 417
		127 417

За вирахуванням відстроченого податкового активу	357	-
Загалом відстрочене податкове зобов'язання	357	127 417
127 774		

#### 10 ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого прибутку (збитку), отриманого Компанією по результатам діяльності за 2018 рік. В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом звітного року.

Подій щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2018 року не відбувалося. Інструментів таких, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Компанія не має.

2018 2017

Прибуток (збиток) за звітний період (21 286)	11 306	
Всього сукупний дохід за період, за вирахуванням податків	471 861	232
Середньозважена кількість акцій	486 400	486 400
Прибуток, за період що припадає на		
Акціонерів материнської компанії (21 284)	11 306	
Неконтролюючі долі участі (2) (1)		
Прибуток (збиток) на акцію, грн./акцію (43,76)	23,24	
Сукупний дохід, за період що припадає на		
Акціонерів материнської компанії	471 863	233
Неконтролюючі долі участі (2) (1)		
Сукупний дохід на акцію, грн./акцію 970,11	0,48	
Між звітною датою та датою затвердження до випуску цієї консолідованої фінансової звітності будь-які операції з акціями не проводилися.		

#### 11 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2018 та 2017 роки був наступним:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди	Машини та обладнання	
	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні	
інвестиції	Всього			
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2017 р.	4 400	230 695	255 295	51 860
11 003	31 131	584 384		
за 2017 р.				
Надходження -	8 061	14 994	10 526	1 955
46 797	82 333			
Вибуло -	-5	-1 641	-1 148	-112
-48 638	-51 545			
Виправлення помилки	-	-	13	-13
-3 092	-3 092			
на 31.12.2017 р.	4 400	238 750	268 661	61 238
12 832	26 199	612 080		
за 2018 р.				
Надходження	12 951	39 416	56 619	625
126 124	235 736			
Вибуло -14	-12 276	-1 192	-3 826	-246
-105 249	-122 803			
За переоцінкою	11 318	694 868	127 397	17 220
20 844		871 647		
на 31.12.2018 р.	15 704	934 294	434 282	131 252
34 055	47 074	1 596 661		
ЗНОС				
на 01.01.2017 р.	-	-66 960	-133 700	-30 424
-7 365	-	-238 449		
за 2017 р.				
Нараховано -	-6 598	-14 928	-4 653	-578
-	-26 757			
Вибуло -	6	1 381	1 102	-
2 600				
Інші зміни -	230	-410	162	-
-				

на 31.12.2017 р.	-	-73 322	-147 657	-33 813
-7 814	-	-262 606		
за 2018 р.				
Нараховано	-	-5 246	-26 258	-5 057
-	-37 253			-692
Вибуло	-	214	12 740	3 433
16 607				220
За переоцінку		-226 481	-27 840	-1 280
-6 461		-262 062		
на 31.12.2018 р.	-	-304 836	-189 014	-36 717
-14 747	-	-545 314		
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 01.01.2018 р.	4 400	165 428	121 004	27 426
5 018	26 198	349 474		
на 31.12.2018 р.	15 704	629 458	245 268	94 535
19 308	47 073	1 051 347		

У заставі перебувають усі основні засоби під забезпечення позик. Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

Станом на 31.12.2018 р. Компанія провела переоцінку об'єктів основних засобів у складі майнового комплексу олійноекстракційного заводу, що належить ПрАТ "Пологівський ОЕЗ", розташованого за адресою : Запорізька обл. м. Пологи, вул. Ломоносова, 36.

Оцінку проведено із залученням незалежних професійних експертів від ТОВ "Верітас Проперті Менеджмент" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 967/18 від 11.12.2018 р) та ТОВ "ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 451/18 від 29.05.2018 р ФДМУ; ліцензія на виконання землеоціночних робіт серія АЕ № 191377 від 13.05.2015 р, видана Державним комітетом України по земельних ресурсах).

Застосовані підходи до оцінки:

- Майновий підхід (метод залишкової вартості заміщення (відтворення);
- Порівняльний підхід (метод коригування вартості аналогів);
- Прибутковий підхід (метод дисконтування грошових потоків).

За результатами оцінки Компанією проведено дооцінку об'єктів основних засобів ПрАТ "Пологівський ОЕЗ".

## 12 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії на 31.12.2018 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та являють собою частку у статутному капіталі підприємств-резидентів. Протягом 2018 року проведено збільшення статутного капіталу ТОВ "Відпочинок-Азов", частка Компанії залишилася незмінною.

Найменування підприємства-резидента	31.12.2018	31.12.2017
-------------------------------------	------------	------------

ТОВ "Відпочинок-Азов"	346	297
-----------------------	-----	-----

Пологівський реєстратор ТОВ	1 742	1 742
-----------------------------	-------	-------

Разом	2 088	2 039
-------	-------	-------

Дані довгострокові фінансові інвестиції відносяться до 3 категорії ієрархії справедливої вартості, тобто визначені на основі вихідних даних, не заснованих на спостережуваних ринкових даних. За судженням керівництва Компанії балансова вартість фінансових інвестицій дорівнює справедливій вартості на зазначені дати. Див. Примітку 24, де наведено інформацію щодо справедливої вартості фінансових інструментів.

## 13 ПОЗИКОВІ КОШТИ

Станом на 01.01.2018 року Компанія мала заборгованість за кредитними договорами перед нерезидентами - Agrooil Trading Limited (юридична особа, резидент Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії), von Sass AG (юридична особа, резидент Швейцарії), та банківськими установами - резидентами України ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" та ПАТ "ОТП БАНК".

Станом на 31.12.2018 року Компанія повністю розрахувалася за кредитами перед Agrooil Trading Limited та ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", а також перед ПАТ "ОТП БАНК" за кредитом, який було надано у попередніх періодах.

Протягом 2018 року Компанією було залучено новий банківський кредит від ПАТ "ОТП БАНК" для фінансування купівлі транспортних засобів (вантажні автомобілі та причепа до них) та оновлено кредитну лінію від ПАТ "ОТП БАНК" з метою поповнення обігових коштів Компанії (фінансування придбання насіння соняшника, соєвих бобів, ріпаку, а також проведення оплати послуг та інших витрат, пов'язаних з придбанням, переробкою та реалізацією такої продукції (транспортування, сушіння, зберігання, переробка тощо). Процентні ставки, за якими надані кредитні кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Структура заборгованості Компанії за процентними кредитами та позиками має наступний вигляд:

	31.12.2018	31.12.2017
Банківські кредити	456 743	378 970
Кредити:	23 446	297 970
від пов'язаних сторін	-	-
від інших сторін	23 446	297 970
державні	-	-
Разом	480 189	676 940

По термінам повернення кредити класифікуються:

	31.12.2018	31.12.2017
Короткострокові кредити	23 446	297 970
Поточна частина	-	372 259
Довгострокові кредити	456 743	6 711
Разом	480 189	676 940

За валютою отримання кредити розподіляються:

	31.12.2018	31.12.2017
Кредити в національній валюті -		3 858
Кредити в іноземній валюті,		
дол. США	16 496	23 025
гривневий еквівалент	456 743	649 328
Кредити в іноземній валюті, швейц.франк		
швейц.франк	830	830
гривневий еквівалент	23 446	23 754
Разом в гривневому еквіваленті	480 189	676 940

Витрати на сплату процентів та тіл кредитів мають наступні дані:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Витрати на сплату процентів по кредитах	18 863	43 692
Кредити в національній валюті	318	612
Кредити в іноземній валюті, дол. США, швейц.франк	18 545	43 079
Витрати на виплату тіл кредитів	1 347 466	1 275 164
Кредити в національній валюті	3 858	9 142
Кредити в іноземній валюті, дол. США, швейц.франк	1 343 608	1 266 022
Разом	1 366 329	1 318 856

14 ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2018	31.12.2017
Сировина й матеріали	358 021	688 526
Готова продукція	248 863	279 432
Товари	6 465 981	-
Запасні частини	3 157 4 702	-
Незавершене виробництво	6 644 9 144	-
Тара та пакувальні матеріали	4 783 4 896	-
Пальне	1 086 1 837	-
Інші	4 492 4 497	-
Разом	633 511	994 015

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди. Станом на 31.12.2018 року запаси визнані за первісною вартістю як є найменшою із оцінок.

Станом на 1 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

15 ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

15.1. Необоротний фінансовий актив

Довгострокова дебіторська заборгованість представляє собою безвідсоткову фінансову позику, надану терміном на 5 років, та є фінансовим активом, який оцінюються за амортизованою вартістю (борговий інструмент).

Фінансовий актив	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокова безвідсоткова фінансова позика, надана фізичній особі	-	189
Дисконт	-64	-
Разом	125	-

Дисконтування платежів проведено за ринковою ставкою, яка на дату надання позики складала 18% річних для аналогічних фінансових інструментів.

## 15.2. Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

31.12.2018	31.12.2017	
Дебіторська заборгованість покупців	85 733	184 287
Резерв сумнівних боргів (49)	(120)	
Разом:	85 684	184 167

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

31.12.2018	31.12.2017	
0-60 днів	183 624	
60-90 днів	344	
90-120 днів	143	
більше 120 днів	56	
Разом:	85 684	184 167
Середня тривалість заборгованості, днів		75 75

Основними дебіторами Компанії є:

31.12.2018	31.12.2017	
A-Z Corporation International SAL	-	7 063
RetajForFoodStuffsSupplies, DistributionandTradeCo.	-	49 455
ТОВ "Астерс Груп" 3 888 4 952		
Воскресенська сільрада Пологівського р-ну Запорізької обл.	-	257
AgeronaSp z o.o.	5 820 6 006	
AqabaManufacturingandRefiningVegetableOilsCompany	10 867	25 342
MEWAN OILS & FATS PTE LTD	-	5 471
OMANI VEGETABLE OILS AND DERIVATIVES CO. LLC	7 865	
БТС ПОЛЬША ООО	-	4 290
АТР АГРО TRADE PRODUCTION Sp. z o.o.	4 916	-
Витебская бройлерная птицефабрика	-	39 137
OilseedsTrading LP	11 034	136
Oil Tec for Oils & Detergents	5 404	-
MACWORLD INDUSTRIES LIMITED	1 029	-
ZAMZAM BROS. TRADING CO	4 652 14 948	
Агро-Овен ООО	2 421	-
Сангрант Плюс ДПІІ	1 319 442	
Славия ТД ООО Запорожье	1 399 14	
АГРОВЕТ ПРОДАКШН ТОВ	2 318	-
Запагротех ООО	1 242	-
ЗОЛОТОНІСЬКИЙ БЕКОН ТОВ	1 308	-
Смолевичи Бройлер ОАО	1 294	-
Шленская Т.И ИП	2 150	-
Шяурес Вилкас ЗАО	3 886	-
Екомол Агро ЗАО	2 714	-
Ескорт - Агро ДПІІ	3 068 12	
Інші	7 090 26 642	
Разом:	85 684	184 167

## 15.3. Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість

Попередні оплати надані:

31.12.2018	31.12.2017	
Дебіторська заборгованість постачальників	44 487	17 438
Резерв сумнівних боргів (1 482)	(1 439)	
Разом:	43 005	16 000
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
31.12.2018	31.12.2017	
Розрахунки за претензіями	1 725 73 829	
Резерв сумнівних боргів по розрахункам	(1 200)	(1 261)
Розрахунки за соціальним страхуванням	214	62
Податковий кредит	18 369	27 639
Інші	338	5 396
Разом	19 446	105 665
Всього попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	62 451	121 665
Основними контрагентами, яким Компанією видано аванси у рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг), є:		

31.12.2018	31.12.2017	
ТОВ "Агро-Вільне"	1 725	-
Демянко ФГ	1 294	-
ТОВ "ЕНЕРГОІНВЕСТПРОЕКТ"	1 806	1 666
Исток-С ФХ	5 486	-
Мала Токмачка ТОВ Оріхівський р-н	2 217	-
ЗЕРНЯТКО - ПОЛТАВА ТОВ	3 261	-
СБПМ ТОВ	-	1 376
ТОВ "Джанкойська-Нива"	2 826	2 826

ТОВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКА ФІРМА "ЗЕРНОГРАД" - 4 417

ПП "СП Гуляйпольське" 4 744 -

Дніпро Енерго Монтаж ТОВ 3 991 -

Сангрант Плюс ДПІІ 6 800 -

Запоріжжяобленерго 672 -

ЄДИНИЙ РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР ЗАЛІЗНИЧНИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ ФІЛІЯ ПАТ"УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"  
1 537 1 904

ДІЛО СК-АГРО СП ПП 431 -

КОТЛОГАЗ ВКП ТОВ 814 -

Мета ООО НВО 650 -

УКРМЕТАЛУРГТРАНС ТОВ 537 -

Ескорт - Агро ДПІІ 545 -

Інші 3 669 3 811

Разом 43 005 16 000

У складі резерву на знецінення фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та передоплат у 2018 році відбулися такі зміни:

31.12.2018 31.12.2017

На початок року (2 820) (5 689)

Списання боргів 132 2 869

Відрахування до резерву (43) -

На кінець року (2 731) (2 820)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (доларах США, євро, білоруських рублях).

#### 15.4. Інші поточні активи

Інші поточні активи в сумі 173 тис. грн. представляють собою сплату страхових платежів з обов'язкового страхування вантажних автомобілів, за договорами страхування з АХА Страхування СК АТ.

#### 16 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (доларах США, євро, білоруських рублях). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

31.12.2018 31.12.2017

Гроші на банківських рахунках в національній валюті 24 942 46 067

Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті 11 881 308

Гроші у касі 7 6

Банківський овердрафт - -

Разом 36 830 46 381

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти включають кошти на рахунках банку, які знаходяться у процесі ліквідації (14,7 млн. грн.). Компанія не має змоги вільно розпоряджатися вказаними коштами.

#### 17 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

##### 17.1. Акціонерний капітал

У 2018 не було змін у кількості випущених та повністю сплачених акцій материнської Компанії. Станом на 31 грудня 2018 р. загальна кількість простих акцій становить 486 400 з номінальною вартістю 31,9 грн. кожна. Всі прості акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу. Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2018 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Розподіл акцій між акціонерами

Наявність акцій на 31.12.2018 року Наявність акцій на 31.12.2017 року

к-ть Сума, грн. % к-ть Сума, грн. %

Юридичні особи 454 245 14 490 415,5 93,38919

Акціонерне Компанією Фон Засс АГ Швейцарія 454 242 14

490 319,8 93.38857

ТОВ Полімекс-Агро 3 95,7 0.00062

ТОВ "Пологівський реєстратор" 1 31,9 0,0002

Фізичні особи 32 155 1 025 744,5 6,61081

Фізичні особи - співвласники 6 191,4 0,00123

Фізичні особи разом 32 149 1 025 553,1 6,60958

Всього 486 400 15 516 160,0 100 486 400 15 516 160,0 100

##### 17.2. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Резервний капітал складається з відрахувань за рахунок прибутку в резервний фонд,

згідно зі Статутами компаній Компанії. У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було, резервний капітал склав 5 962 тис. грн. на 31.12.2018 р.

### 17.3. Додатковий капітал

Додатковий капітал представлений у вигляді проведеної дооцінки об'єктів основних засобів, проведеної станом на 31.12.2018 р. за вирахуванням визнаного відстроченого податкового зобов'язання:

31.12.2018

Сума дооцінки 707 873

Відстрочене податкове зобов'язання через сукупний дохід (127 417)

Разом 580 456

Оцінку проведено із залученням незалежних професійних експертів від: ТОВ "Верітас Проперті Менеджмент" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 967/18 від 11.12.2018 р) та ТОВ "ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 451/18 від 29.05.2018 р ФДМУ; ліцензія на виконання землеоціночних робіт серія АЕ № 191377 від 13.05.2015 р, видана Державним комітетом України по земельних ресурсах).

### 17.4. Неконтролюючі частки участі

Розрахунок частки меншості станом на 31.12.2018 року наведено у таблиці нижче. Розрахунок частки меншості станом на звітну дату враховує зміни, що відбулися в капіталі компанії протягом звітного року:

Компанія	% володіння	Капітал (БК)	Частка меншості БК	Інші резерви (ІР)
	Частка меншості в ІР	Нерозподілений прибуток (НП)	Частка меншості в НП	
	Прибуток за рік, що закінчився	Частка меншості в прибутку за рік, що закінчився		
ТОВ "БІО-АГРО"	99,90%	8 333 8	2 083 2	18 239 18 220 -
САНОІЛ ТРАНС	99,7431143%	27 000	69 -	(2 938) -
(7) 245 1				
ТРК СЛАВІЯ	99,00%	600 6 -	(193) (2)	(314) (3)
Всього:	-	35 933 83 2 083 2	15 494 9	151 (2)

Всього частка меншості станом на 31.12.2018 р. становить 92 тис. грн.

### 18 ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення витрат на відпустки	Забезпечення інших витрат	Всього
Баланс на 31.12.2016	7 045 -	7 045	
Нарахування за рік	7 996 -	7 996	
Використано протягом року	(7 347)	-	(7 347)
Сторнування резерву	-	-	-
Баланс на 31.12.2017	7 694 -	7 694	
Нарахування за рік	3 925 487	4 412	
Використано протягом року	(2 656)	-	(2 656)
Сторнування резерву	-	-	-
Баланс на 31.12.2018	8 963 487	9 450	

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

### 19 ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

31.12.2018 31.12.2017

Торгова кредиторська заборгованість 24 318 8 001

Попередні оплати 535 187 704 324

Інша кредиторська заборгованість 6 394 15 698

Разом: 565 899 728 023

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами:

31.12.2018 31.12.2017

АГРОТЕКО ТОВ 264 -

ВІТАЛІЯ СФГ 651 -

КОЛОС ФГ 351 -

КРЕАТИВ ПЛЮС ПП 413 -

ПАНДОРА ФГ 1 702 -

ПЛЕМЗАВОД МИХАЙЛІВКА ТДВ 413 -

ПОДСОЛНУХ ФХ 1 088 1 088

РІН-АГРО ПП 769 -

Славянський ресурс	000	272	-
ХЛІБОДАР ТОВ	524	-	
Ескорт - Агро ДПІІ	330	118	
ФАБУЛА ТРЕЙД КОМПАНІ	3 804	-	
Агро-Млин ТОВ	179	-	
Західний контейнерний термінал ТОВ	243	-	
Карлівський машзавод ПАТ	397	-	
БАРВІНОК ЕК ПАТ	1 221	-	
БІО СТАНДАРТ У ТОВ	206	-	
ГИЛКА ВОЛОДИМИР ВОЛОДИМИРОВИЧ ФОП	1 472	-	
ДНІПРОВСЬКИЙ ТЕРМІНАЛ ПРАТ	363	-	
ЕКСПРЕС ТРАНС - ПЛЮС ТОВ	469	-	
ЖУКОВА АННА ГЕОРГІЇВНА ФОП	500	-	
НІКІТЕНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ ФОП	318	-	
Пологпостач ТДВ	225	-	
Термінал-Укрхарчозбутсирина Миколаївське підприємство ТОВ		1 012	-
ТРАНС ГРУП ТОВ	941	-	
УКРСПЕЦПРОМ ТОВ	574	-	
ЕЛК НВП ТОВ	889		
Меридіан ЧП	670		
ПСП Агрофірма "Росія"	-	1 183	
Россия ООО	-	704	
Інші	5 616 3 349		
Разом	24 318	8 001	

Попередні оплати отримані за основними контрагентами:

	31.12.2018	31.12.2017
OilseedsTrading LP	529 501	697 961
LASENOR EMUL SL	-	1 188
ЛЬВІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ	-	1 064
ГрантесСтрой ООО	1 128	-
Ескорт Агро 561	-	
Чихачев І.Б.	100	-
Інші	3 897 4 111	
Разом:	535 187	704 324

Інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2018	31.12.2017
Розрахунки за заробітною платою	3 393 6 689	
Розрахунки за соціальним страхуванням	741 957	
Розрахунки за нарахованими відсотками	473 2 301	
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами	1 505 1 346	
Інші	282 4 393	
Разом:	6 394 15 686	

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

## 20 УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Судові процедури

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості та штрафних санкцій (пені, штрафу), контрагент ТОВ "Алкор ЛТД". Сума судового спору складає 250 194,35 грн.

Справа № 908/5000/14

Рішенням господарського суду Запорізької області від 19.01.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості та штрафних санкцій (пені, штрафу) задоволені частково (зменшена сума пені). ТОВ "Алкор ЛТД" подана апеляційна скарга на рішення господарського суду Запорізької області. Рішенням Харківського апеляційного господарського суду від 19.03.2015 р. апеляційна скарга задоволена частково (сплату (відшкодування) судового збору покладено на обидві сторони по справі пропорційно розміру задоволених позовних вимог).

На сьогоднішній день, ВДВС Вільнянського РВУ Запорізької області здійснює заходи спрямовані на пошук майна боржника.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення неустойки, контрагент ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД". Сума судового спору 434 250,00 грн.

Справа № 922/245/15

Рішенням господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення неустойки задоволені частково (стягнуто 434 250,00 грн.).

ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД" подана апеляційна скарга на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. Постановою Харківського апеляційного господарського суду від 21.07.2015 р. апеляційну скаргу на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. залишено без задоволення, а рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. без змін. ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД" подана касаційна скарга на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. та постанову Харківського апеляційного господарського суду від 21.07.15 р.

Ухвалою Вищого господарського суду України від 12.10.2015 р. касаційну скаргу на рішення господарського суду Харківської області від 18.03.2015 р. та постанову Харківського апеляційного господарського суду від 21.07.2015 р. повернуто (відсутні докази сплати судового збору).

На вимогу ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" Жовтневим ВДВС Харківського МУЮ винесено постанову про відкриття виконавчого провадження. У жовтні 2017 року наказ повернуто Міжрайонним відділом державної виконавчої служби по Холодногірському та Новобаварському районах міста Харків Головного територіального управління юстиції у Харківській області (раніше – Жовтневий ВДВС Харківського МУЮ), у зв'язку з тим, що у ТОВ "АГРО-ПРОМ-ТРЕЙД" відсутнє майно, на яке може бути звернено стягнення.

На сьогоднішній день, наказ до Міжрайонного відділу державної виконавчої служби по Холодногірському та Новобаварському районах міста Харків Головного територіального управління юстиції у Харківській області не пред'являвся.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості, контрагент ТОВ "Дистрибуційна Компанія Мартекс". Сума судового спору 339 595,26 грн.

Справа № 910/5030/15-г

Рішенням господарського суду міста Києва від 21.04.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості в розмірі 339 595,26 грн. задоволені повністю. На виконання рішення господарського суду міста Києва Подільським відділом державної виконавчої служби міста Кропивницький Головного територіального управління юстиції у Кіровоградській області винесено постанову про арешт коштів боржника.

На сьогоднішній день, Подільський відділ державної виконавчої служби міста Кропивницький Головного територіального управління юстиції у Кіровоградській області здійснює заходи спрямовані на пошук майна боржника.

Позовна заява ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості, інфляції та 3 % річних, контрагент ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР". Сума судового спору 67 875,55 грн.

Справа № 904/7370/15

Рішенням господарського суду Дніпропетровської області від 10.09.2015 р. позовні вимоги ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" про стягнення заборгованості в розмірі 67 875,55 грн. задоволені повністю. На вимогу ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" Кіровським ВДВС Дніпропетровського МУЮ винесено постанову про відкриття виконавчого провадження. Разом з тим, господарським судом Дніпропетровської області порушено справу про банкрутство ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР".

З інформації, отриманої від арбітражного керуючого ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР", кредиторські вимоги до ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР" заявлено на суму більше ніж 5 000 000 000,00 грн. (п'ять мільярдів гривень 00 копійок), вартість майна, яке наявне у ТОВ "Торгівельний будинок "АМСТОР", складає приблизно 1 600 000,00 грн. (один мільйон шістсот тисяч гривень 00 копійок). Враховуючи цю інформацію, ймовірність того, що ПРАТ "Пологівський ОЕЗ" отримає суму заявлених кредиторських вимог в розмірі 67 875,55 грн. мінімальна.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та об'рунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.



Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

## 21 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під зв'язаними сторонами Компанії, що готує консолідовану фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

(a) підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);

(b) асоційовані Компанії - підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компаніями або спільними підприємствами інвестора;

(c) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;

(d) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директора Компанії, а також їх найближча родичка;

(e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;

(f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Компанія проводила протягом 2018 року ряд операцій між зв'язаними сторонами (внутрігрупові операції), інформація про них представлена нижче:

Операції між ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" та пов'язаними особами:

Контрагенти Продаж/придбання товарів та послуг за 2018р. (без ПДВ)

ТОВ "БИО АГРО"

реалізація оборотних активів	1 626
реалізація послуг зберігання	4
реалізація права на суперфіцію	6
реалізація інших допоміжних послуг	196
реалізація інших операційних доходів	46
придбання послуг	4 740

ТОВ "ТРК "Славія"

придбання послуг з оренди	180
отримання послуг реклами	138

ТОВ "Саноіл Транс"

реалізація необоротних активів	581
реалізація послуг з оренди авто	269
реалізація інших послуг	31

отримання транспортних послуг 22 922

придбання необоротних активів 487

ТОВ "Сонячне насіння плюс"

реалізація послуг з оренди авто	1 134
реалізація послуг з оренди	14

реалізація інших послуг 85

отримання послуг зберігання 20 857

отримання транспортних послуг 83

Загалом 53 399

Операції між ТОВ "БИО АГРО" та пов'язаними особами:

Контрагенти Продаж/придбання товарів та послуг за 2018р. (без ПДВ)

ТОВ "Саноіл Транс"

отримання транспортних послуг 196

ТОВ "Сонячне насіння плюс"

реалізація послуг з оренди авто	96
---------------------------------	----

реалізація послуг 15

отримання послуг з оренди нерухомості	154
---------------------------------------	-----

отримання інших послуг 34

ТОВ "ТРК "Славія"

отримання послуг реклами	4
--------------------------	---

Загалом

500

Операції між ТОВ "Саноіл-Транс" та пов'язаними особами:

Контрагенти ТОВ "Саноіл Транс" Продаж/придбання товарів та послуг за 2018р.  
(без ПДВ)

ТОВ "ТРК "Славія"

реалізація транспортних послуг	45
отримання послуг з оренди нерухомості	308
отримання послуг з оренди обладнання	30
Загалом	383

Сума залишків заборгованостей між зв'язаними сторонами наступні:

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ"

Контрагенти Торгова дебіторська заборгованість Попередні оплати (інша дебіторська заборгованість)

ТОВ "БІО АГРО"	25	-
ТОВ "Саноіл Транс"	-	1 689
ТОВ "Сонячне насіння плюс"	-	1 000
Загалом	25	2 689

ПрАТ "Пологівський ОЕЗ"

Контрагенти Торгова кредиторська заборгованість Попередні оплати (інша кредиторська заборгованість, без ПДВ)

ТОВ "Саноіл Транс"	-	891
ТОВ "Сонячне насіння плюс"	-	124
Загалом	-	1 015

ТОВ "Саноіл Транс"

Контрагенти Торгова кредиторська заборгованість Попередні оплати (інша кредиторська заборгованість, без ПДВ)

ТОВ "Сонячне насіння плюс"	49	-
Загалом	49	-

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань.

Ключовий управлінський персонал включає членів Наглядової ради й Правління Материнської Компанії, керівництво підприємств Компанії, головних бухгалтерів компаній Компанії. Характер відносин – відносини контролю.

У 2018 році сума компенсації ключовому управлінському персоналу становить:

Рік, що закінчився 31.12.2018 Рік, що закінчився 31.12.2017

Витрати на оплату праці	10 435	6 746
Витрати на соціальне страхування		1 858 861
Загалом	12 293	7 607

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

## 22 УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Компанія також утримує інвестиції в пайові інструменти.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності, валютного та ризику процентної ставки. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва олії й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

Ціновий ризик

Компанія не схильна до цінового ризику щодо енергоносіїв, які використовуються на виробничі потреби. Через впровадження енергозберігаючих технологій, що базуються

на відходах проведення, ціновий ризик на енергоносії не буде впливати на Компанію у найближчим часом.

#### Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанія відноситься до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця, у негативну сторону ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	36 830 46 381
Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітка 15)	148 135 305 832
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	184 965 352 213

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиницею відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і об'рунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у консолідованій фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 15.2 та 15.3.

#### Валютний ризик

Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті). Компанія не уклала спеціальних контрактів з метою хеджування валютних ризиків. Валютні ризики перекриваються за рахунок структури продажів, у яких 87% займають продажі в іноземній валюті. Керівництво Компанії вважає, що одержить від цих продажів достатній обсяг валюти для погашення кредиторської заборгованості у валюті й відсотків по кредитах.

#### Ризик процентної ставки

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Компанія залучає короткострокові кредити банків у національній і в іноземній валюті. В основному ці кредити з фіксованою процентною ставкою. Компанія не має конкретної програми заходів, націленої на непередбачуваність фінансових ринків і спрямованої на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових результатів Компанії, тому що вплив цих ринків на фінансовий результат Компанії не значний – у Компанії немає істотних активів, які приносять процентний дохід.

Компанія управляє процентним ризиком, використовуючи поєднання кредитів і позик з фіксованою і плаваючою процентною ставкою.

#### Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Відповідно до політики Компанії, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти (Примітка 13) –	23 446	456 743	480 189	
Торгова кредиторська та інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	30 712	–		
–	30 712			
Всього майбутніх платежів	30 712	23 446	456 743	510 901

Операційний та юридичний ризики

Операційний та юридичний ризики включають:

– ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

– інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

– правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

## 23 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань дорівнює їх справедливої вартості.

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;

інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) – рівень 2;

інструменти, СВ яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) – рівень 3.

31.12.2018	31.12.2017				
Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Разом					

Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток – –

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти) – – – – – – – –

фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти) – – – – – – – –

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	2 088 2 088	2 038 2 038
ВСЬОГО	2 088 2 088	2 038 2 038

Див. Примітку 12, де розкрито інформацію щодо структури довгострокових фінансових інвестицій.

#### 24 СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або об'рунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

##### МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року та замінює собою МСФЗ (IAS) 17 "Оренда", Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 "Визначення наявності в угоді ознак оренди", Роз'яснення ПКР (SIC) 15 "Операційна оренда – стимули" та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 "Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди". МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар має визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється, в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

МСФЗ (IFRS) 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

##### Перехід на МСФЗ (IFRS) 16)

Компанія планує застосувати МСФЗ (IFRS) 16 ретроспективно до кожного представленого попереднього звітного періоду. Компанія вирішила застосовувати стандарт до тих договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4. Таким чином, Компанія не застосовуватиме стандарт до договорів, які раніше не були ідентифіковані як містять ознаки оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4. Компанія прийняла рішення використовувати звільнення, передбачені стандартом щодо договорів оренди, термін оренди за якими на дату першого застосування становить не більше 12 місяців, а також договорів оренди, базовий актив за якими має низьку вартість. Компанія має договори оренди певних видів активів, вартість яких вважається низькою.

##### МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 р. Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих

облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

" Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

" Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається порівняльна інформація. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток"

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

" розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;

" допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;

" як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;

" як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Компанія повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Компанія застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу, застосування роз'яснення не вплинуло на консолідовану фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р.). Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - "Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством"

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Для Компанії указані положення не застосовні.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна:

" визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події;

" визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням: чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після цього події; та ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Поправки також роз'яснюють, що організація повинна спочатку визначити вартість послуг минулих періодів або прибуток або збиток від погашення зобов'язань, без урахування впливу граничної величини активу. Дана сума визнається в прибутку чи збитку. Потім організація повинна визначити вплив граничної величини активів після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою. Зміна даного впливу, за винятком сум, включених в чисту величину відсотків, визнається у складі іншого сукупного доходу.

Дані поправки застосовуються щодо змін програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, що сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми Компанії, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 – "Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства"

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків в МСФЗ (IFRS) 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством, який збиток від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства".

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування поправок до цієї дати.

Оскільки у Компанії відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовані організації або спільні підприємства, дані поправки не чинять впливу на її консолідовану фінансову звітність.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015–2017 рр. (Випущені в грудні 2017 року)

Дані удосконалення включають в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесів"

У поправках пояснюється, що якщо організація отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то вона повинна застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку раніше контрольованої частки участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається з або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть не застосовні до Компанії.

МСФЗ (IFRS) 11 "Спільне підприємництво"

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3. У поправках пояснюється, що в таких випадках раніше були частки участі в даній спільній операції не переоцінювати.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається з або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час дані поправки не застосовні до Компанії.

МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток"

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток, що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншого сукупного доходу або власного капіталу в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати.

Компанія не очікує, що поправки нададуть будь-який вплив на її консолідовану фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 23 "Витрати за запозиченнями"

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за позиками, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам поправок, Компанія не очікує, що вони будуть мати вплив на її консолідовану звітність.

25 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Директор фінансовий \_\_\_\_\_ /Крилов Д.В./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_/Колісник Н.А./



## **XV. Відомості про аудиторський звіт**

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ Аудиторська фірма "Аудит - Інвест "
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	32241880
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	49101, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Короленко, буд.15, прим.5
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3094
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	0634 27.10.2016
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2018 - 31.01.2018
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
8	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	<p><b>Основа для думки із застереженням</b></p> <p><b>1.</b> Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії після 31.12.2018 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року. За допомогою альтернативних процедур, враховуючи обмеження, встановлені безперервним виробничим процесом Компанії, ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2018 рр., які зазначені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в сумі 627 198 тис.грн. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.</p> <p><b>2.</b> Станом на 31.12.2018 г. у фінансовій звітності Компанії за статтею «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишки грошових коштів у розмірі 33,3 млн.грн., в тому числі 14,7 млн. грн. на рахунках банків, що станом на звітну дату знаходяться у процесі ліквідації. Компанія не має змоги вільно розпоряджатися вказаними коштами. За оцінкою аудитора, існує сумнів у погашенні заборгованості банків перед Компанією. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився на 31 грудня 2017 року була відповідним чином модифікована щодо цього питання.</p> <p><b>2.</b> Станом на 31.12.2018 року Компанією проведено переоцінку необоротних активів. Суми</p>

		<p>дооцінки визнано у складі додаткового капіталу. Розрахунок суми відстроченого податкового зобов'язання Компанією проведено, проте не визнано належним чином у відповідних статтях фінансової звітності та у сукупному доході за звітний період, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Відповідно, сукупний дохід за період зменшився б, а сума відстроченого податкового зобов'язання збільшилася б на 127,4 млн.грн.</p> <p>Основа для думки із застереженням</p> <p>1. Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії після 31.12.2018 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року. За допомогою альтернативних процедур, враховуючи обмеження, встановлені безперервним виробничим процесом Компанії, ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2018 рр., які зазначені в консолідованому Балансі (Звіті про фінансовий стан) в сумі 633 511 тис.грн. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів.</p> <p>2. Станом на 31.12.2018 г. у Консолідованій фінансовій звітності Компанії за статтею "Грошові кошти та їх еквіваленти" відображено залишки грошових коштів у розмірі 36,8 млн.грн., в тому числі 14,7 млн. грн. на рахунках банків, що станом на звітну дату знаходяться у процесі ліквідації. Компанія не має змоги вільно розпоряджатися вказаними коштами. За оцінкою аудитора, існує сумнів у погашенні заборгованості банків перед Компанією. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився на 31 грудня 2017 року була відповідним чином модифікована щодо цього питання.</p>
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	05-01-19/A 31.01.2019

10	Дата початку та дата закінчення аудиту	01.02.2019 - 25.04.2019
11	Дата аудиторського висновку	25.04.2019
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	530903.00
13	Текст аудиторського звіту	

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "АУДИТ-ІНВЕСТ"  
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,  
Р/р 26004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м.Київ МФО 380805,  
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405, м. Дніпро, вул. Короленко, буд.15,  
прим.5, 0567451405, 0567324009 (10,11), 0503401117, mail@audit-invest.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
згідно з "Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів",  
затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2003 р. (із змінами та  
доповненнями)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" (код 00384147, місцезнаходження: 70600,  
Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, вул.Ломоносова, будинок 36,  
далі по тексту – ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" або Компанія), що додається, яка  
включає:

" Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,

" Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" за 2018 рік,

" Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,

" Звіт про власний капітал за 2018 рік,

" Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші  
пояснювання до річної фінансової звітності ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" за рік, що  
закінчився 31.12.2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа  
для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається,  
відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" станом на  
31.12.2018 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що  
закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів  
фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та  
фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-ХІV щодо складання  
фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії після 31.12.2018 року, ми  
не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року.  
За допомогою альтернативних процедур, враховуючи обмеження, встановлені  
безперервним виробничим процесом Компанії, ми не змогли впевнитися в кількості  
запасів, утримуваних на 31.12.2018 рр., які зазначені в Балансі (Звіті про  
фінансовий стан) в сумі 627 198 тис.грн. У зв'язку з цим, ми не змогли  
визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи  
невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про  
фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та  
звіту про рух грошових коштів.

2. Станом на 31.12.2018 г. у фінансовій звітності Компанії за статтею  
"Грошові кошти та їх еквіваленти" відображено залишки грошових коштів у розмірі  
33,3 млн.грн., в тому числі 14,7 млн. грн. на рахунках банків, що станом на  
звітну дату знаходяться у процесі ліквідації. Компанія не має змоги вільно  
розпоряджатися вказаними коштами. За оцінкою аудитора, існує сумнів у погашенні  
заборгованості банків перед Компанією. Наша аудиторська думка щодо фінансової  
звітності за період, що закінчився на 31 грудня 2017 року була відповідним чином  
модифікована щодо цього питання.

3. Станом на 31.12.2018 року Компанією проведено переоцінку необоротних  
активів. Суми дооцінки визнано у складі додаткового капіталу. Розрахунок суми

відстроченого податкового зобов'язання Компанією проведено, проте не визнано належним чином у відповідних статтях фінансової звітності та у сукупному доході за звітний період, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Відповідно, сукупний дохід за період зменшився б, а сума відстроченого податкового зобов'язання збільшилася б на 127,4 млн.грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формування думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Опис питання Опис аудиторських процедур

Вплив застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", починаючи з 1 січня 2018 року керівництво Компанії перспективно оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.

Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців та замовників, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву потребує застосування професійного судження керівництва (див. Примітки 2.2., 3, 13 до даної фінансової звітності) Опис аудиторських процедур, що виконувались:

Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців та замовників, використовуваної керівництвом Компанії.

Ми виконали вибірккову перевірку коректності класифікації сум дебіторської заборгованості для їх подальшої оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення.

Ми виконали вибірккову перевірку щодо термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців та замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу.

Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі, оцінили основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

Операції з пов'язаними сторонами

Між компаніями можуть здійснюватися суттєві операції. Відповідно повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду

(див. Примітка 19 до фінансової звітності) Ми отримали від керівництва ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами.

Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за

2018 рік

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з:

– інформації, яка міститься в Річному звіті емітента ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" за 2018 рік, складеного відповідно до ст.40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог щодо складання річного звіту емітента відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);

– Звіту керівництва (звіту управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 р.(із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента та Звіту керівництва (звіту управління) за 2018 рік викладено в розділі "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів".

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту,

для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, та, щоб досягти достовірного подання. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) стосовно перевірки положень Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва (звіту управління) ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ".

1. Нами перевірено інформацію, зазначену емітентом щодо застосування кодексу корпоративного управління, інформацію щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління, інформацію про загальні збори та опис прийнятих на зборах рішень, інформацію про наглядову раду та виконавчий орган ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ", про проведені засідання наглядової ради із загальним описом прийнятих рішень. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності законодавчим вимогам, встановленим щодо розкриття такої інформації, та фактів суттєвих викривлень зазначеної інформації фактичним обставинам, протокольним рішенням, статутним та розпорядчим документам Компанії, які б необхідно було включити до нашого звіту.

2. На думку аудитора опис основних характеристик систем внутрішнього контролю та управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, повноваження посадових осіб, наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до фактичних обставин та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

3. На думку аудитора, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до Статутних та регламентних документів ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про призначення ТОВ АФ "Аудит-Інвест" на проведення обов'язкового аудиту прийнято Наглядовою радою ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" 30 січня 2019 року за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть

бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про призначення аудитора проведено в установленому законодавством порядку.

2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 3 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2016 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2018р. Це завдання є першим роком проведення ТОВ АФ "Аудит-Інвест" обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1997 р. №996-ХІV.

3. У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

4. Під час виконання даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, які зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини пп.3) п.4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року.

5. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ".

6. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ "Аудит-Інвест" не надавало ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року.

7. ТОВ АФ "Аудит-Інвест" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

8. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ", окрім послуг з обов'язкового аудиту, та інші послуги контролюваним ним суб'єктам господарювання, окрім послуг з аудиту фінансової звітності, ТОВ АФ "Аудит-Інвест" не надавалися.

9. У розділах "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" та "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік,
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік,
5. Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" за рік, що закінчився 31.12.18 р.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хіміч Людмила Вікторівна

(сертифікат № 006603, виданий згідно рішення

Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р., дійсний до 25.01.2019 р.)

За і від імені фірми ТОВ АФ "Аудит-Інвест"

Директор

Сльченко Ольга Миколаївна

(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням

Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2020р.)

25 квітня 2019р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Аудит-Інвест",  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,  
що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств,  
що становлять суспільний інтерес №3094

м.Дніпро, пр.Пушкіна, 25/27, тел./факс +38(056)745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №05-01-19/А від 31.01.2019 року

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 01.02.2019 р. по 25.04.2019 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "АУДИТ-ІНВЕСТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,

Р/р 26004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м.Київ МФО 380805,

м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405, м. Дніпро, вул. Короленко, буд.15,  
прим.5, 0567451405, 0567324009 (10,11), 0503401117, mail@audit-invest.com.ua

#### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

згідно з "Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів",

затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2003 р. (із змінами та доповненнями)

#### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" (код 00384147, місцезнаходження: 70600, Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, вул.Ломоносова, будинок 36, далі по тексту – ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" або Компанія), що додається, яка включає:

" Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,

" Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" за 2018 рік,

" Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,

" Консолідований звіт про власний капітал за 2018 рік,

" Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної консолідованої фінансової звітності ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" станом на 31.12.2018 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії після 31.12.2018 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року.



За допомогою альтернативних процедур, враховуючи обмеження, встановлені безперервним виробничим процесом Компанії, ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2018 рр., які зазначені в консолідованому Балансі (Звіті про фінансовий стан) в сумі 633 511 тис.грн. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів.

2. Станом на 31.12.2018 г. у Консолідованій фінансовій звітності Компанії за статтею "Грошові кошти та їх еквіваленти" відображено залишки грошових коштів у розмірі 36,8 млн.грн., в тому числі 14,7 млн. грн. на рахунках банків, що станом на звітну дату знаходяться у процесі ліквідації. Компанія не має змоги вільно розпоряджатися вказаними коштами. За оцінкою аудитора, існує сумнів у погашенні заборгованості банків перед Компанією. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився на 31 грудня 2017 року була відповідним чином модифікована щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії та контрольованих нею суб'єктів господарювання згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕВ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕВ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формування думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо консолідованої фінансової звітності, що додається.

Опис питання                      Опис аудиторських процедур

Вплив застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", починаючи з 1 січня 2018 року керівництво Компанії перспективно оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.

Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців та замовників, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву потребує застосування професійного судження керівництва (див. Примітки 2.3., 3, 15 до даної консолідованої фінансової звітності)

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців та замовників, використовуваної керівництвом Компанії.

Ми виконали вибіркиму перевірку коректності класифікації сум дебіторської заборгованості для їх подальшої оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення.

Ми виконали вибіркиму перевірку щодо термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців та замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу.

Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі, оцінили основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

Операції з пов'язаними сторонами

Між компаніями можуть здійснюватися суттєві операції. Відповідно повнота відображення операцій в консолідованій фінансовій звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду

(див. Примітка 21 до консолідованої фінансової звітності) Ми отримали від керівництва ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" та керівництва дочірніх компаній лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами.

Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до консолідованої фінансової звітності.

Інша інформація, що не є консолідованою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2018 рік

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився на зазначену дату.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з:

- інформації, яка міститься в Річному звіті емітента ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" за 2018 рік, складеного відповідно до ст.40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог щодо складання річного звіту емітента відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);

- консолідованого Звіту керівництва (звіту управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 р.(із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо консолідованого Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента та консолідованого Звіту керівництва (звіту управління) за 2018 рік викладено в розділі "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів".

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії на консолідованій основі.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або

помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, та, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) стосовно перевірки положень консолідованого Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, який є складовою частиною консолідованого Звіту керівництва (звіту управління) ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ".

1. Нами перевірено інформацію, зазначену емітентом щодо застосування кодексу корпоративного управління, інформацію щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління, інформацію про загальні збори та опис прийнятих на зборах рішень, інформацію про наглядову раду та виконавчий орган ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ", про проведені засідання наглядової ради із загальним описом прийнятих рішень. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності законодавчим вимогам, встановленим щодо розкриття такої інформації, та фактів суттєвих викривлень зазначеної інформації фактичним обставинам, протокольним рішенням, статутним та розпорядчим документам Компанії, які б необхідно було включити до

нашого звіту.

2. На думку аудитора опис основних характеристик систем внутрішнього контролю та управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, повноваження посадових осіб, наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до фактичних обставин та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

3. На думку аудитора, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до Статутних та регламентних документів ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про призначення ТОВ АФ "Аудит-Інвест" на проведення обов'язкового аудиту прийнято Наглядовою радою ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" 30 січня 2019 року за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про призначення аудитора проведено в установленому законодавством порядку.

2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 3 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2016 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2018р. Це завдання є першим роком проведення ТОВ АФ "Аудит-Інвест" обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1997 р. №996-XIV.

3. У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

4. Під час виконання даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, які зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини пп.3) п.4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року.

5. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ".

6. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ "Аудит-Інвест" не надавало ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 року.

7. ТОВ АФ "Аудит-Інвест" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" та до контрольованих ним суб'єктам господарювання згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

8. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ", окрім послуг з обов'язкового аудиту, та інші послуги контрольованим ним суб'єктам господарювання, окрім послуг з аудиту фінансової звітності, ТОВ АФ "Аудит-Інвест" не надавалися.

9. У розділах "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" та "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додатки:

1. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,

2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік,
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2018 рік,
5. Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної консолідованої фінансової звітності ПРАТ "ПОЛОГІВСЬКИЙ ОЕЗ" за рік, що закінчився 31.12.18 р..

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хіміч Людмила Вікторівна \_\_\_\_\_  
(сертифікат № 006603, виданий згідно рішення  
Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р., дійсний до 25.01.2019 р.)

За і від імені фірми ТОВ АФ "Аудит-Інвест"

Директор  
Єльченко Ольга Миколаївна \_\_\_\_\_  
(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням  
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2020р.)

25 квітня 2019р.

Основні відомості про аудиторську фірму:  
Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Аудит-Інвест",  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,  
що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств,  
що становлять суспільний інтерес №3094  
м.Дніпро, пр.Пушкіна, 25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:  
Дата и номер договору на проведення аудиту: №05-01-19/А від 31.01.2019 року  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 01.02.2019 р. по 25.04.2019 р.  
Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності: з  
01.01.2018р. по 31.12.2018р.

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Я, голова Правління ПрАТ "Пологівський ОЕЗ" Крилов Денис Валерійович, як особа, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента, висловлюю твердження про те, що, наскільки це мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери,  
що виникала протягом періоду**

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
13.03.2018	14.03.2018	інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій
20.04.2018	23.04.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
20.04.2018	23.04.2018	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
20.04.2018	24.04.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
03.09.2018	04.09.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
26.10.2018	26.10.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
16.11.2018	19.11.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента