

**Примітки до фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Придніпровський олійноекстракційний завод” за 2020 рік
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

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

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

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

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

Продукція Товариства по способу обробки ділиться на 3 види:

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

За звітний 2020 рік та за попередній 2019 рік, важливих подій щодо розвитку Товариства з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи філії або представництва.

Детальна інформація про Товариство:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" (ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	39974537
Місцезнаходження юридичної особи	25014, Україна, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Мурманська, будинок 53
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) станом на 31.12.2020 р.	Розмір : 1 108 415 720,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа станом на 31.12.2020 р.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ: 32768392, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Ттараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 105541287,00., (%) - 9,5218143. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ:31454383, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Ттараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 13,00., (%) - 0,0000012. КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А., Країна резиденства: Люксембург, Місцезнаходження: Люксембург, 1273, вулиця Де Бітбург, 19, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 1002874420,00., (%) - 90,4781845. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С. А. (ЛЮКСЕМБУРГ) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 25/07/1974, УКРАЇНА, ШВЕЙЦАРІЯ, М.ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІОН, 14.
Види діяльності	10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Відомості про органи управління юридичної особи	Вищий: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ. Виконавчий: ДИРЕКТОР. Інший: НАГЛЯДОВА РАДА.

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

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року складала 325 особи і 253 особи, відповідно.

Виконавчий орган Товариства (директор Товариства) у 2019-2020 р. р. (станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) не являється учасником Товариства.

На протязі звітного 2020 року відбувалися зміни в розмірі відсоткових часток учасників Товариства в зареєстрованому капіталі, а також відбулися кількісні зміни у складі учасників Товариства за звітний період.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД” становив 1 108 415 720,00 грн., який розподілявся між учасниками наступним чином:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"	32768392	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	105 541 287,00	9,5218143
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	13,00	0,0000012
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А. (реєстраційний номер-В109173)	Х	1273, Люксембург, вул. де Бітбург, буд. 19	1 002 874 420,00	90,4781845

28.01.2020 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено: збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткових вкладів; визначення загальної суми збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнту відношення суми збільшення до розміру частки учасника у статутному капіталі, запланованому розмірі статутного капіталу.

10.04.2020 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено: результати внесення додаткових вкладів учасниками Товариства та третіми особами (інвесторами); склад учасників Товариства, розмір часток учасників Товариства та їх номінальну вартість, з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів; збільшення розміру статутного капіталу Товариства.

17.04.2020 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено: збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткових вкладів; визначення загальної суми збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнту відношення суми збільшення до розміру частки учасника у статутному капіталі, запланованому розмірі статутного капіталу.

11.08.2020 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено: результати внесення додаткових вкладів учасниками Товариства та третіми особами (інвесторами); збільшеного розміру статутного капіталу Товариства; розмір часток учасників Товариства та їх номінальну вартість, з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів.

23.12.2020 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено: збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткових вкладів; визначення загальної суми збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнту відношення суми збільшення до розміру частки учасника у статутному капіталі, запланованому розмірі статутного капіталу.

30.12.2020 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено: результати внесення додаткових вкладів учасниками Товариства; збільшеного розміру статутного капіталу

Товариства; розмір часток учасників Товариства та їх номінальну вартість, з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів.

Згідно вищевказаних рішень загальних зборів учасників Товариства, станом на 31 грудня 2021 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 1 108 414 420,00 грн. (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями):

ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"		КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	
Загальна сума внесків	Дата і № плат./доручення	Загальна сума внесків	Дата і № плат./доручення
105540000,00 грн.	23.06.2020 р. №14	1002874420,00 грн.	27.04.2020 р. №94045565
	23.06.2020 р. №15		27.04.2020 р. №94045570
	24.06.2020 р. №16		27.04.2020 р. №94045574
	28.04.2020 р. №95121247		
	28.04.2020 р. №95121264		
	28.04.2020 р. №95121296		
	28.04.2020 р. №95121302		
	28.04.2020 р. №95121319		
	28.04.2020 р. №95121326		
	28.04.2020 р. №95121338		
	28.04.2020 р. №95121346		
	29.04.2020 р. №95567925		
	29.04.2020 р. №95574220		

Слід, також відмітити, що в звітному 2020 році на виконання рішення загальних зборів учасників Товариства було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 298 700 000,00 грн. (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями). Станом на 31.12.2020 року дані внески до статутного капіталу Товариства обліковуються, як «Внески до незареєстрованого статутного капіталу».

Станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД” становив 1 300,00 грн., який розподілявся між учасниками наступним чином:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"	32768392	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	1 287,00	99,0000000
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	13,00	1,0000000

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року, будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує.

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

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом Товариства (директором Товариства) до затвердження її Загальними зборами учасників Товариства (на яких розглядатиметься питання, щодо результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за звітний 2020 рік).

2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності Товариства за 2020 рік є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, з урахуванням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2019 р.).

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності Товариством було здійснено на 01 січня 2019 року, відповідно за 2019 рік Товариством було складено попередню фінансову звітність (в ній не наводилася порівняльна інформація за 2018 рік), та що передує першій фінансовій звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). До фінансової звітності перехідного періоду (за 2019 рік), Товариством застосовувалася концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення.

Періоди складання Товариством фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ):

- 1). За 2019 рік - попередня фінансова звітність (без порівняльних періодів, лише 2019 рік).
- 2). За 2020 рік - перша фінансова звітність, з двома порівняльними періодами (за 2019-2020 р. р.).

Для складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2020 року (станом на 01.01.2019 р., 31.12.2019 р., 31.12.2020 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов'язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. – перша фінансова звітність).

Перша фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 рік Товариством складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення.

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у першій фінансової звітності (з двома порівняльними періодами). Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання - станом на 31 грудня 2020 року.

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2020 рік затверджені в Наказі №б/н від 14 січня 2020 року «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод».

Облікова політика не суперечить стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ, станом на 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

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

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

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

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

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

Представлена фінансова звітність за 2020 рік є першою фінансовою звітністю, з двома порівняльними періодами, що відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію за 2019-2020 р.р. у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік надається у тисячах українських гривень і підготовлена на основі історичної собівартості та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Використання оцінок та припущень

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

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

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

При підготовці фінансової звітності Товариства за 2020 рік, підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати по Товариству можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість (аванси та за прод., т-ри, роб., посл.)	24529	57960	149783
Інші активи (інвестиційна нерухомість – не визнавалася в 2019-2020 р.)	0	0	0

Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства за 2020 рік є українська гривня. Фінансова звітність Товариства за 2020 рік надається у тисячах українських гривень.

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

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

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

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

Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається в 2020 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року не має доступних для продажу активів.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. – більше 20 000 грн.

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. – менше 20 000 грн., не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

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

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

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

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

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу №б/н від 14 січня 2020 року «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод».

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

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

Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

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

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

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку; в 2020 році визнається у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство при складанні фінансової звітності за 2020 рік не визнавало інвестиційної нерухомості. Дане питання вивчається керівництвом Товариства на предмет доцільності.

Зменшення корисності основних засобів активів

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

Зареєстрований капітал Товариства

Товариство оголосило та зареєструвало капітал, який розподілено між учасниками Товариства (формування зареєстрованого статутного капіталу проведено в повній мірі).

Управління капіталом:

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2020 рік відображається за справедливою собівартістю.

Забезпечення

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

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

Доходи та витрати

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи; обліковуються по мірі їх понесення та відображаються в 2020 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

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

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

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

Прийняття нових стандартів

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для складання фінансової звітності застосовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

На офіційному сайті Міністерства фінансів України опублікований український переклад міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення КТМФЗ та тлумачення ПКТ, видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, зі змінами.

Управлінський персонал Товариства проаналізував вплив на фінансову звітність поправок до МСФЗ та нових МСФЗ, застосування яких починається із 2020 року (або пізніше); МСФЗ, які ще не вступили в силу, але їх дозволено застосувати достроково та МСФЗ, які дозволено застосовувати добровільно.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2020 року, але з урахуванням вимог положень Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року).

Товариство в 2020 році подає інформацію про сукупний дохід у одному звіті – у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Товариства враховано вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2020 року:

- Концептуальна основа фінансової звітності – у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при внесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуючи підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи, як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відноситься до «очікуваних» надходжень або відсотків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу/зобов'язання виробляти/передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису річних методів оцінки (історична і поточна /справедлива вартість, вартість використання/), інформації, яку вони надають.

Допустимим є дострокове застосування.

- Поправки до МСБО 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок корона вірусу їх модифікацією. З 01 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це

стосується всіх заходів підтримки орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включати пільги по оренді, надані на рік.

Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Допустимим є дострокове застосування.

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

Допустимим є дострокове застосування.

- Зміни до МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Допустимим є дострокове застосування.

При складанні фінансової звітності за 2020 рік поправки та зміни суттєво не вплинули на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства з урахуванням, вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

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

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності:

<i>МСФЗ та правки до них</i>	<i>Основні вимоги</i>	<i>Ефективна дата</i>	<i>Дострокове застосування</i>
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначати наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримували віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.	01.01.2021	Ці зміни є перспективними

	<p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку змінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному об'єкті (або групі аналогічних активів).</p>		
<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p>	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • змінити вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; • обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; • не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; • передбачається розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. 	<p>01.01.2021</p>	<p>Дозволяється</p>
<p>Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і нового стандарту щодо договорів страхування</p>	<p>Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).</p> <p>Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.</p>	<p>01.01.2021</p>	<p>Дозволяється</p>
<p>Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</p>	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом змінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації.</p> <p>Опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9), який замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування.</p> <p>Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових</p>	<p>01.01.2021</p>	<p>Дозволяється</p>

	<p>коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.</p> <p>МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів.</p> <p>Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозованої інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюються весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.</p> <p>МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>	<p>01.01.2021</p>	<p>Дозволяється</p>
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».</p> <p>Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть, якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестала дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалися. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.</p> <p>В пункті 75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористується організація своїм правом на відстрочку погашення.</p> <p>Для цілей класифікації зобов'язання, пункт 76а МСБО 1, в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та інше), яка призводить до погашення зобов'язання.</p>	<p>01.01.2022</p>	<p>Дозволяється</p>

Керівництво Товариства, при складанні фінансової звітності за звітний 2020 рік, оцінило в усіх суттєвих аспектах, вплив на свою фінансову звітність МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності, з урахуванням, застосування Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

4. Пов'язані сторони

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

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

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ», Керівництво Товариства, станом на 31.12.2020 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (реєстраційний номер-В109173) ВОЛОДІЄ 90,4781845% ЗАРЕЄСТРОВАНОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" ВОЛОДІЄ 9,5218143% ЗАРЕЄСТРОВАНОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 3). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" ВОЛОДІЄ 0,0000012% ЗАРЕЄСТРОВАНОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 4). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУРГ) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 25/07/1974, КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА - УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - ШВЕЙЦАРІЯ, М. ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14.
- 5). Особи, пов'язані відносинами контролю з ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (окрім тих, що наведені вище):
 - 5.1). Namsen Limited (Намсен Лімітед) (код - HE 175712; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 2406, Республіка Кіпр, м. Нікосія, Егкомі, вул. Аджіу Прокопіу, б. 13).
 - 5.2). Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес» (код - 35758853; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 01001, Україна, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, б. 3).
 - 5.3). Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії» (код - 38870645; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 01001, Україна, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, б. 3).
 - 5.4). Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія» (код - 32790454; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 68001, Україна, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, б. 44).
 - 5.5). Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод» (код - 32390305; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 55247, Україна, Миколаївська обл., Первомайський р-н, с. Бандурка, вул. Центральна б. 40).
 - 5.6). Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп» (код - 00373907; місцезнаходження /місце реєстрації/ - 36007, Україна, Полтавська обл., м.Полтава, вул. Маршала Бірюзова б. 17).
- 6). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція) та головний бухгалтер. А також, близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства.
Посадові особи Товариства та їх близькі родичі не надали письмової згоди про розкриття персональних відомостей про них.

Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного 2020 року.

Станом на 31.12.2020 року Товариство періодично (на дату складання фінансової звітності) переглядає та робить переоцінку кола пов'язаних осіб (за додатковими внутрішніми параметрами Товариства).

Також, в 2020 році по Товариству проводилася робота по визначенню кількісних позицій ключового керівного складу та його близьких родичів. Розкриття даної інформації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Чистий дохід від реалізації товарів	171	638
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг по переробці давальницької сировини	427536	391007
Чистий дохід від реалізації інших послуг	0	0
Вирахування з доходу	0	0
Всього доходи від реалізації	427707	391645

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованих товарів	113	435
Собівартість реалізованих робіт та послуг по переробці давальницької сировини	406815	361485
Собівартість реалізованих інших послуг	0	0
Всього	406928	361920

7. Інші доходи, інші витрати (операційного циклу)

Структура операційних доходів та операційних витрат:

Інші доходи	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Дохід від оренди	39226	0
Дохід від реалізації інших оборотних активів	40	231
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	687	358
Дохід від операційної курсової різниці	18	0
Дохід від отриманих штрафів, пеней, неустойок	262	462
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	0
Інші доходи	727	319
Всього	40960	1370

Інші витрати	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати від оренди	3393	0
Витрати від реалізації інших оборотних активів	400	225
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	2454	1070
Витрати від операційної курсової різниці	957	16
Витрати від штрафів, пеней, неустойок	0	40
Витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів	0	0
Витрати від знецінення запасів	0	0
Витрати від списання податку на додану вартість	172	222
Витрати від інших послуг операційної діяльності	16074	27
Витрати щодо амортизації	40	2
Витрати щодо утримання та ремонту техніки	1	1
Витрати від іншої заробітної плати та нарахувань операційної діяльності	905	785
Інші витрати операційної діяльності (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	1449	1172
Всього	22450+3393	3560

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

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

Інші позаопераційні доходи	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Дохід від неопераційної курсової різниці	4298	400
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	0
Дохід від безоплатно отриманих активів	1522	0

Інші позаопераційні доходи	0	3
Всього	5820	403

Інші позаопераційні витрати	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Витрати від неопераційної курсової різниці	18297	435
Витрати від списання необоротних активів	93	1583
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	0	0
Інші позаопераційні витрати (від звичайної діяльності)	144	47
Витрати на соціальні заходи та благодійність	7000	5
Всього	25534	2070

Інші фінансові витрати	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Витрати по відсотках	240172	212579
Витрати від фінансової оренди активів	2328	565
Інші фінансові витрати	0	0
Всього	242500	213144

9. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

Стаття	Найменування	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати на збут		0	0
В тому числі:	Витрати на персонал	0	0
	Витрати на транспорт (транспортування)	0	0
	Інші (нетто – маркетинг та реклама)	0	0
Адміністративні витрати		27355	20572
В тому числі:	Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї)	12561	11248
	Витрати на відрядження	19	78
	Інформаційні та комунікаційні витрати	581	320
	Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та інші проф./послуги)	2045	722
	Витрати на амортизацію необоротних активів	5625	1976
	Витрати на послуги банку	62	68
	Витрати на страхування	3809	2990
	Витрати на утримання та ремонт техніки	342	211
	Витрати на податки та обов'язкові збори	312	716
	Інші матеріальні витрати	934	418
	Інші витрати по додатковим виробництвам	949	1612
	Інші адміністративні витрати	116	213

10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019-2020 роки:

За історичною вартістю	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
Справедлива вартість на 01 січня 2019 року	38	0	313	351
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	-30	-30
Надходження за рік	0	+6125	+313	+6438
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	38	6125	596	6759
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	+8749	+235	+8984
Вибуття за рік	0	-77	-38	-115
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2020 року	38	14797	793	15628

Нематеріальні активи	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	9	0	97	106
Нарахування за рік	+4	0	+176	+180
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	-29	-29
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	13	0	244	257
Нарахування за рік	+4	+276	+163	+443
Вибуття за рік	0	0	-15	-15
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	17	276	392	685
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	29	0	216	245
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	25	6125	352	6502
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	21	14521	401	14943

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

11. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019-2020 р. р.:

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року	0	1214355	362743	785	37097	14134	1629114
Надходження за рік	0	+411531	+459150	+1048	+3142	+534	+875405
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+397538	+397538
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	+78477	+15744	0	+27	+2	+94249
Вибуття, ліквідація за рік	0	-215379	-119010	0	-26650	0	-361039
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	+1841	+27	+738	-14669	-12062
31 грудня 2019 року	0	1488984	720468	1860	14354	397539	2623205
Надходження за рік	0	+177381	+591726	+16	+3537	+2802	+775462
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+487895	+487895
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік	0	-64213	-170524	0	-3223	-5	-237965
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	+2	-400337	-400335
31 грудня 2020 року	0	1602152	1141670	1876	14670	487894	3248262
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	83945	47616	66	6980	611	139218
Нарахування за рік	0	+66928	+51557	+139	+4197	0	+122821
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-45093	0	-881	0	-45974
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	-611	-611
на 31 грудня 2019 року	0	150873	54080	205	10296	0	215454
Нарахування за рік	0	84979	66454	176	3604	0	+155213
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-11614	0	-227	0	-11841
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2020 року	0	235852	108920	381	13673	0	358826
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	1130410	315127	719	30117	13523	1489896
на 31 грудня 2019 року	0	1338111	666388	1655	4058	397539	2407751
на 31 грудня 2020 року	0	1366300	1032750	1495	997	487894	2889436

Переоцінка основних засобів не проводилася. В Товаристві відсутні основні засоби, щодо яких існують обмеження прав власності.

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

12. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2020 рік інвестиційної нерухомості.

13. Активи, доступні для продажу

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

14. Запаси

Зміни в запасах в 2019-2020 роках:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	6585	3759	4600
Паливо (за історичною собівартістю)	1351	653	591
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	31	24	41
Запасні частини (за історичною собівартістю)	5601	5787	4544
Інші запаси (мал./активи) (за історичною собівартістю)	102	77	45
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0	0	0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	0	0	0
Всього запаси	13670	10300	9821

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

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року Товариство не визнало знецінення запасів.

15. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	39	29959
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	39	29959

Станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31.12.2020 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 209024 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 144979 тис. грн.

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

16. Грошові кошти

Статті	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Каса, грн.	0	0	0
Рахунки в банках, грн.	19	69	116
Всього	19	69	116

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року ніяких обмежень, щодо використання грошових коштів, в Товаристві не існувало.

17. Довгострокові активи (відстрочені податкові активи)

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

У Товаристві за звітний 2020 рік визнані відстрочені податкові активи – 2135 тис. грн.; за 2019 рік визнані відстрочені податкові активи – 1785 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р. визнані відстрочені податкові активи – 558 тис. грн.

Згідно з законодавством України, діяли наступні податкові ставки з податку на прибуток:

- з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року – 18%
- з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року – 18%
- з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року – 18%
- з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року – 18%
- з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року – 18%
- з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року – 18%

З 01 січня 2021 року в Україні податкова ставка з податку на прибуток в 2021 році не зміниться і становитиме в розмірі 18% (п.136.1 ст. 136 Податкового Кодексу України).

Слід зазначити, що балансова вартість відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань Товариства переглядається на звітну дату при складанні фінансової звітності.

18. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал Товариства складає 1 108 415 720,00 грн. (один мільярд сто вісім мільйонів чотириста п'ятнадцять тисяч сімсот двадцять гривень нуль копійок).

Протягом звітного 2020 року статутний капітал Товариства змінювався, шляхом збільшення. В попередньому 2019 році змін у розмірі та складі статутного капіталу не відбувалося. Станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року зареєстрований капітал Товариства складає 1 300,00 грн. (одна тисяча триста гривень нуль копійок).

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31 грудня 2019 року та станом на 01 січня 2019 року заявлений розмір зареєстрованого капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю „Придніпровський олійноекстракційний завод” відповідає зазначеному в установчих документах. Зареєстрований капітал Товариства повністю сформований.

19. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	5767	3449	2112
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	0	0	0
Всього	5767	3449	2112

В звітному 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 5941 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом звітного 2020 року на суму 3623 тис. грн.

В попередньому 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 4079 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом 2019 року на суму 2742 тис. грн.

20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2020р	31.12.2019р	01.12.2019р
Інша довгострокова кредиторська заборгованість	14796	1037337	1408540
Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість	82568	55607	15305
Інша кредиторська заборгованість	1686322	1505584	339813
Всього кредиторська заборгованість	1783686	2598528	1763658

21. Умовні зобов'язання

Оподаткування

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

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

Економічне середовище

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

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

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

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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

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

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

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Ризик ліквідності

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

Управління капіталом

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

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

На протязі поточного 2021 року Товариство (учасники Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

24. Події після Балансу

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

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

Директор

ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ

_____ (підпис)

Григорчук Ярослав Валентинович

_____ (ПІБ)

Головний бухгалтер

ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ

_____ (підпис)

Лебединець Ольга Іванівна

_____ (ПІБ)