

**Примітки до фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Придніпровський олійноекстракційний завод” за 2021 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 2021 рік та за попередні 2019-2020 р. р., 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 31.12.2021 року, 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
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 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	ЛЕБЕДИНЕЦЬ ОЛЬГА ІВАНІВНА
Посада керівника бухгалтерської служби юридичної особи	Головний бухгалтер
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, 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)

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) станом на 31.12.2021 р.	Розмір : 2 871 602 720,00 грн.
Назва установчого документа	Статут
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 31.12.2021 р.	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ: 32768392, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 404241287,00, (%) - 14,0772010.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ: 31454383, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 13,00., (%) - 0,0000005.</p> <p>КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А., реєстраційний номер - В109173, Країна резиденства: Люксембург, Місцезнаходження: 1273, місто Люксембург, вулиця Де Бітбург, будинок 19, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 1002874420,00., (%) - 34,9238567.</p> <p>СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА", Код ЄДРПОУ: 31333767, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 17600, Чернігівська область, Варвинський район, селище міського типу Варва, вул. Комарова, будинок 59, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 510 000 000,00 (%) - 17,7601169.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНСЕЛКО АГРО", Код ЄДРПОУ: 37083810, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, с. Сахнівці, вул.Центральна, будинок 59, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 457 927 000,00 (%) - 15,9467393.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ", Код ЄДРПОУ: 33486731, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 42644, Сумська область, Тростянецький район, село Печини, вул. Центральна, будинок 2-А, Розмір внеску до статутного фонду: (грн.) - 496 560 000,00 (%) - 17,2920856.</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР ОБЛІКОВОЇ КАРТКИ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ - 2723405190, ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ЗА АДРЕСОЮ - ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, ВУЛИЦЯ РЮ ДЕ ШАТІЙОН, БУДИНОК 14, Країна резиденства: УКРАЇНА, Місцезнаходження: ШВЕЙЦАРІЯ, 1295, МІСТО ЖЕНЕВА, МАНЦІПАЛІТЕТ МІ, ВУЛИЦЯ РЮ ДЕ ШАТІЙОН, БУДИНОК 14, Тип бенефіціарного володіння: НЕ ПРЯМИЙ ВИРІШАЛЬНИЙ ВПЛИВ, Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або права голосу в юридичній особі: (%) - 39,16</p>

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року складала 410 осіб, 325 осіб і 253 особи, відповідно.

Виконавчий орган Товариства (директор Товариства) у 2019-2021 р. р. (станом на 31.12.2021 року, 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 звітнього 2021 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 31.12.2021 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД” становив 2 871 602 720,00 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	404 241 287,00	14,0772010
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	13,00	0,0000005
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (реєстраційний номер-В109173)	Х	1273, м. Люксембург, вул. де Бітбург, буд. 19	1 002 874 420,00	34,9238567

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА"	31333767	17600, Чернігівська обл., Варвинський р-н, с.м.т. Варва, вул. Комарова, буд. 59	510 000 000,00	17,7601169
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНСЕЛКО АГРО"	37083810	31134, Хмельницька обл., Старокостянтинівський р-н, с. Сахнівці, вул. Центральна, буд. 59	457 927 000,00	15,9467393
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ"	33486731	42644, Сумська обл., Тростянецький р-н, с. Печини, вул. Центральна, буд. 2-А	496 560 000,00	17,2920856

25.01.2021 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено: збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення грошових вкладів; визначення загальної суми збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнту відношення суми збільшення до розміру частки учасника у статутному капіталі, запланованого розміру статутного капіталу.

29.06.2021 року Загальними зборами учасників Товариства було внесено зміни до рішення з другого питання порядку денного Загальних зборів учасників Товариства від 25.01.2021 року.

17.08.2021 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.

Згідно вищевказаних рішень загальних зборів учасників Товариства, станом на 30 липня 2021 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 1 763 187 000,00 грн. (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями):

ТОВ "ЕНСЕЛКО АГРО"		ТОВ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ"	
Сума додатк/внесків	Дата і № плат./доручення	Сума додатк/внесків	Дата і № плат./доручення
445644000,00 грн.	08.02.2021 р. №609-28079	6756000,00 грн.	11.03.2021 р. №1385
1290000,00 грн.	23.02.2021 р. №977	120000,00 грн.	16.03.2021 р. №1426
2150000,00 грн.	25.02.2021 р. №1049	2000000,00 грн.	17.03.2021 р. №1427
970000,00 грн.	26.02.2021 р. №1143	2040000,00 грн.	23.03.2021 р. №1512
1200000,00 грн.	01.03.2021 р. №1149	386522000,00 грн.	23.02.2021 р. №22-2N01S/
185000,00 грн.	03.03.2021 р. №1186	780000,00 грн.	29.03.2021 р. №1525
130000,00 грн.	04.03.2021 р. №1374	2100000,00 грн.	30.03.2021 р. №1533
1468000,00 грн.	10.03.2021 р. №1411	355000,00 грн.	31.03.2021 р. №36
4350000,00 грн.	21.07.2021 р. №8648	5500000,00 грн.	01.04.2021 р. №1700
540000,00 грн.	23.07.2021 р. №8701	680000,00 грн.	05.04.2021 р. №1703
457 927 000,00 грн.	Загальна сума внесків	6000000,00 грн.	07.04.2021 р. №1765
СТОВ "ДРУЖБА-НОВА"		235000,00 грн.	08.04.2021 р. №1924
<i>Сума додатк/внесків</i>	<i>Дата і № плат./доручення</i>	235000,00 грн.	13.04.2021 р. №1983
2785350,00 грн.	10.02.2021 р. №3395	590000,00 грн.	16.04.2021 р. №2008
24325000,00 грн.	11.02.2021 р. №3515	5000000,00 грн.	20.04.2021 р. №2021
370000,00 грн.	16.02.2021 р. №3622	675000,00 грн.	23.04.2021 р. №2238
1225000,00 грн.	17.02.2021 р. №3625	425000,00 грн.	26.04.2021 р. №2239
1425000,00 грн.	19.02.2021 р. №3813	1575000,00 грн.	29.04.2021 р. №2446
1270000,00 грн.	22.02.2021 р. №3823	6090000,00 грн.	30.04.2021 р. №2468
478599650,00 грн.	23.02.2021 р. №1	1325000,00 грн.	05.05.2021 р. №2473
510 000 000,00 грн.	Загальна сума внесків	185000,00 грн.	07.05.2021 р. №2661
ТОВ " КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ "		1485000,00 грн.	17.05.2021 р. №2818
<i>Сума додатк/внесків</i>	<i>Дата і № плат./доручення</i>	190000,00 грн.	18.05.2021 р. №2885
Станом на 31.12.2020 року дані внески до статутного капіталу Товариства повністю внесенні (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями) та обліковуються, як «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» (код рядка 1401 графа 3 Форми №1 «Баланс»).		2795000,00 грн.	19.05.2021 р. №2901
		1045000,00 грн.	25.05.2021 р. №2991
		150000,00 грн.	26.05.2021 р. №3002
		200000,00 грн.	28.05.2021 р. №3080
		1880000,00 грн.	01.06.2021 р. №3144
		2285000,00 грн.	08.06.2021 р. №3253
298 700 000,00 грн.	Загальна сума внесків	3485000,00 грн.	10.06.2021 р. №3353

ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"		700000,00 грн.	14.06.2021 р. №3361
<i>Сума додатк/внесків</i>	<i>Дата і № плат./доручення</i>	9700000,00 грн.	17.06.2021 р. №3520
0,00 грн.	Загальна сума внесків	715000,00 грн.	18.06.2021 р. №3524
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.		1327000,00 грн.	24.06.2021 р. №3634
<i>Сума додатк/внесків</i>	<i>Дата і № плат./доручення</i>	700000,00 грн.	25.06.2021 р. №3641
0,00 грн.	Загальна сума внесків	2490000,00 грн.	29.06.2021 р. №3709
		1000000,00 грн.	30.06.2021 р. №3715
		70000,00 грн.	01.07.2021 р. №3757
		3800000,00 грн.	02.07.2021 р. №3772
		530000,00 грн.	05.07.2021 р. №3830
		2410000,00 грн.	07.07.2021 р. №3899
		765000,00 грн.	08.07.2021 р. №3947
		1045000,00 грн.	12.07.2021 р. №3950
		2615000,00 грн.	13.07.2021 р. №4048
		3150000,00 грн.	14.07.2021 р. №4050
		100000,00 грн.	16.07.2021 р. №4059
		15380000,00 грн.	19.07.2021 р. №4061
		8985000,00 грн.	29.07.2021 р. №4299
		2480000,00 грн.	30.07.2021 р. №4409
		496 560 000,00 грн.	Загальна сума внесків

Станом на 01.01.2021 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД” становив 1 108 415 720,00 грн., який розподілявся між учасниками наступним чином:

<i>Найменування</i>	<i>Код ЄДРПОУ:</i>	<i>Адреса:</i>	<i>Розмір частки в зареєстрованому капіталі:</i>	
			<i>Вартість, грн.</i>	<i>Частка, %</i>
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 ХОЛДИНГ 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.

03.02.2020 року Загальними зборами учасників Товариства було внесено зміни до рішення з другого питання порядку денного Загальних зборів учасників Товариства від 28.01.2020 року.

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 29 квітня 2020 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.	
Заг. сума додатк/внесків	Дата і № плат./доручення	Заг. сума додатк/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
ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"			28.04.2020 р. №95121247
0,00 грн.	Додаткові внески відсутні.		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

Крім того, в 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 обліковувалися, 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 31.12.2021 року, 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 2021 рік).

2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності Товариства за 2021 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.).
- 3). За 2021 рік - перша повна фінансова звітність, з трьома порівняльними періодами (за 2019-2021 р. р.).

Для складання першої повної фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2021 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2021 року (станом на 01.01.2019 р., 31.12.2019 р., 31.12.2020 р., 31.12.2021 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов'язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. – перша повна фінансова звітність).

Перша повна фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2021 рік Товариством складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення.

Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності (з трьома порівняльними періодами). Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання – станом на 31 грудня 2021 року.

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2021 рік затверджені в Наказі №3 від 05 січня 2021 року «Облікова політика і організація 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 2021 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 прирівняно до фінансової звітності за міжнародними стандартами та тлумаченнями.

Представлена фінансова звітність за 2021 рік є першою повною фінансовою звітністю, з трьома порівняльними періодами, що відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію за 2019-2021 р.р. у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність Товариства за 2021 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 фінансової 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 2021 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість (аванси та за прод., т-ри, роб., посл.)	132158	24529	57960	149783
Інші активи (інцест./нерухомість – не визнавалася)	0	0	0	0

Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства за 2021 рік є українська гривня. Фінансова звітність Товариства за 2021 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 2021 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство станом на 31.12.2021 року, 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 №3 від 05 січня 2021 року «Облікова політика і організація 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 2021 році визнається у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство при складанні фінансової звітності за 2021 рік не визнавало інвестиційної нерухомості. Дане питання вивчається керівництвом Товариства на предмет доцільності.

Зменшення корисності основних засобів активів

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

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

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

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

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

Запаси

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

Оцінка запасів у Товаристві при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. При необхідності, запаси періодично переглядаються зі створенням резервів на знецінення запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну долю накладних витрат, що визначається виходячи з нормальної потужності.

Зареєстрований капітал Товариства

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

Управління капіталом:

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2021 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 врахування 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 2021 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 2021 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 2021 року (дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року).

Товариство в 2021 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 2021 року:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки: 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. Допустимим є дострокове застосування.
- 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. 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. 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). Ці зміни є перспективними.
- 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 – Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області

страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»). Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації. Допустимим є дострокове застосування.

- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – 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. 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). На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації. 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. Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи. МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів. Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозної інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, невідокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутку/збитку. МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування. Допустимим є дострокове застосування.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – 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». 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 перестає 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. 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. Для цілей класифікації зобов'язання, пункт 76а МСБО 1, в якості короткострокового або довгострокового врегулювання зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та інше), яка призводить до погашення зобов'язання. Допустимим є дострокове застосування.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – 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. 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. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Допустимим є дострокове застосування.

При складанні фінансової звітності за 2021 рік поправки та зміни суттєво не вплинули на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

- 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>Початок дії</i>
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включається до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 01 січня 2022 року забороняється вирахувати з вартості основних засобів, суми, які отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2022 р.
МСФЗ (IFRS)1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.	Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	з 01.01. 2022 р.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 01 січня 2022 року до п.68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані із цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані із виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовуються для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати – безпосередньо пов'язані з договором – тобто прямі та розподілені витрати. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2022 р.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилання в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог для обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2022 р.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	з 01.01. 2022 р.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. <i>Дату набрання чинності цієї поправки невизначена. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	Початок відсутній, оскільки стосується лише прикладу.
МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	з 01.01. 2022 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: ▪ уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; ▪ класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; ▪ роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і ▪ роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2023 р.
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідовані фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»	Поправки – «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством». Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. <i>Рада з МСФЗ відклала дату набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.</i>	Ці зміни є перспективними.

<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають: ▪ Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і ▪ Додавання керівництва про те, як компанія слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. ▪ Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. ▪ Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p><i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i></p>	<p>з 01.01. 2023 р.</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p><i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i></p>	<p>з 01.01. 2023 р.</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p><i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i></p>	<p>з 01.01. 2023 р.</p>
<p>МСФЗ 17 «Страхові контракти»</p>	<p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 ▪ Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан ▪ Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях. ▪ Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків ▪ Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки ▪ Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) ▪ Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів ▪ Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року ▪ Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 ▪ Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. <p><i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i></p>	<p>з 01.01. 2023 р.</p>

Керівництво Товариства, при складанні фінансової звітності за звітний 2021 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, складання першої повної фінансової звітності Товариства (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 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 Товариством.

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 31.12.2021 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (реєстраційний номер-В109173), ВОЛОДІЄ 34,9238567% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ: 32768392), ВОЛОДІЄ 14,0772010% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 3). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (код ЄДРПОУ: 31454383), ВОЛОДІЄ 0,0000005% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 4). Учасник Товариства – СТОВ "ДРУЖБА-НОВА" (код ЄДРПОУ: 31333767), ВОЛОДІЄ 17,7601169% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 5). Учасник Товариства – ТОВ "ЕНСЕЛКО АГРО" (код ЄДРПОУ: 37083810), ВОЛОДІЄ 15,9467393% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 6). Учасник Товариства – ТОВ "АГРОФІРМА "СЕМЕРЕНЬКИ" (код ЄДРПОУ: 33486731), ВОЛОДІЄ 17,2920856% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 7). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР ОБЛІКОВОЇ КАРТКИ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ - 2723405190, ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ЗА АДРЕСОЮ - ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, ВУЛИЦЯ РЮ ДЕ ШАТІЙОН, БУДИНОК 14, Країна резиденства: УКРАЇНА, Місцезнаходження: ШВЕЙЦАРІЯ, 1295, МІСТО ЖЕНЕВА, МАНІЦИПАЛІТЕТ МІ, ВУЛИЦЯ РЮ ДЕ ШАТІЙОН, БУДИНОК 14, Тип бенефіціарного володіння: НЕ ПРЯМИЙ ВИРІШАЛЬНИЙ ВПЛИВ, Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або права голосу в юридичній особі: (%) - 39,16
- 8). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства:
 - а). Директор (одноосібний виконавчий орган Товариства) – Григорчук Ярослав Валентинович.
 - б). Головний бухгалтер (керівник бухгалтерської служби Товариства) – Лебединець Ольга Іванівна.
 - в). Наглядова рада Товариства (колегіальний орган).

Згідно чинної редакції Статуту Товариства, Наглядова рада контролює та регулює діяльність виконавчого органу Товариства, а також здійснює управління Товариством. Кількісний склад Наглядової ради Товариства визначається рішенням загальних зборів. Мінімальна кількість членів Наглядової ради не може бути меншою, ніж 2 /дві/ особи. Персональний склад Наглядової ради обирається загальними зборами. До складу Наглядової ради Товариства входять 11 членів:

- Член Наглядової ради Товариства – Кульчицька Наталія Олександрівна;
- Член Наглядової ради Товариства – Пугач Юрій Володимирович;
- Член Наглядової ради Товариства – Аксьонов Руслан Анатолійович;
- Член Наглядової ради Товариства – Мамай Ігор Валентинович;
- Член Наглядової ради Товариства – Овчаренко Ганна Вікторівна;
- Член Наглядової ради Товариства – Грюкало Злата Олександрівна;
- Член Наглядової ради Товариства – Піший Андрій Анатолійович;
- Член Наглядової ради Товариства – Литвинов Вадим Євгенович;
- Член Наглядової ради Товариства – Долженко Олександр Валентинович;
- Член Наглядової ради Товариства – Себко Вікторія Вікторівна;
- Член Наглядової ради Товариства – Семіда Наталія Миколаївна.

9). Близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства. Близькі родичі посадових осіб Товариства, а також осіб, які мають/можуть мати вплив на господарську діяльність Товариства не надали згоди про розкриття персональних відомостей про них.

В звітному 2021 році по Товариству проводилася робота по визначенню кількісних позицій ключового керівного складу та його близьких родичів. Додаткове розкриття даної інформації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

10). Особи, пов'язані відносинами контролю з ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ" (окрім тих, що наведені вище):

- a). Namsen Limited (Намсен Лімітед) (код - HE 175712); місцезнаходження /місце реєстрації/ - 2406, Республіка Кіпр, місто Нікосія, Егкомі, вулиця Аджіу Прокопіу, будинок 13).
- б). Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес» (код – 35758853); місцезнаходження /місце реєстрації/ - 01001, Україна, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3).
- в). Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії» (код – 38870645); місцезнаходження /місце реєстрації/ - 01001, Україна, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3).
- г). Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія» (код – 32790454); місцезнаходження /місце реєстрації/ - 68001, Україна, Одеська область, місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44).
- г¹). Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод» (код – 32390305); місцезнаходження /місце реєстрації/ - 55247, Україна, Миколаївська область, Первомайський район, село Бандурка, вулиця Центральна будинок 40).
- д). Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп» (код – 00373907); місцезнаходження /місце реєстрації/ - 36007, Україна, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Маршала Бірюзова, будинок 17).
- е). Агрофірма «Хлібороб» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю (код – 30702633); місцезнаходження /місце реєстрації/ - 26512, Україна, Кіровоградська область, Голованівський район, село Наливайка).

Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного 2021 року.

Станом на 31.12.2021 року Товариство періодично (на дату складання фінансової звітності) переглядає та робить переоцінку кола пов'язаних осіб (за додатковими внутрішніми параметрами Товариства).

5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Чистий дохід від реалізації товарів	524	171	638
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг по переробці давальницької сировини	564895	427536	391007
Чистий дохід від реалізації інших послуг	0	0	0
Вирахування з доходу	0	0	0
Всього доходи від реалізації	565419	427707	391645

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованих товарів	354	113	435
Собівартість реалізованих робіт та послуг по переробці давальницької сировини	535295	406815	361485
Собівартість реалізованих інших послуг	0	0	0
Всього	535649	406928	361920

7. Інші доходи, інші витрати (операційного циклу)

Структура операційних доходів та операційних витрат:

Інші доходи	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Дохід від оренди	221	39226	0
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1431	40	231
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	29	687	358
Дохід від операційної курсової різниці	29	18	0
Дохід від отриманих штрафів, пеней, неустойок	618	262	462
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	0	0
Інші доходи	2656	727	319
Всього	4984	40960	1370

Інші витрати	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати від оренди	0	3393	0
Витрати від реалізації інших оборотних активів	1409	400	225
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	23	2454	1070
Витрати від операційної курсової різниці	18	957	16
Витрати від штрафів, пеней, неустойок	11	0	40
Витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів	0	0	0
Витрати від списання податку на додану вартість	270	172	222
Витрати від інших послуг операційної діяльності	445	16074	27
Витрати щодо амортизації	1980	40	2
Витрати щодо утримання та ремонту техніки	0	1	1
Витрати від іншої заробітної плати та нарахувань операційної діяльності	869	905	785
Інші витрати операційної діяльності (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	3795	1449	1172
Всього	8820	25845	3560

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

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

Інші позаопераційні доходи	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Дохід від неопераційної курсової різниці	7311	4298	400
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	0	0
Дохід від безоплатно отриманих активів	0	1522	0
Інші позаопераційні доходи	10	0	3
Всього	7321	5820	403

Інші позаопераційні витрати	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати від неопераційної курсової різниці	1925	18297	435
Витрати від списання необоротних активів	144	93	1583
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	0	0	0
Інші позаопераційні витрати (від звичайної діяльності)	234	144	47
Витрати на соціальні заходи та благодійність	100	7000	5
Всього	2403	25534	2070

Інші фінансові витрати	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати по відсотках	39382	240172	212579
Витрати від фінансової оренди активів	3041	2328	565
Інші фінансові витрати	0	0	0
Всього	42423	242500	213144

9. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

Стаття	Найменування	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати на збут		0	0	0
В тому числі:	Витрати на персонал	0	0	0
	Витрати на транспорт (транспортування)	0	0	0
	Інші (нетто – маркетинг та реклама)	0	0	0
Стаття	Найменування	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Адміністративні витрати		26486	27355	20572
В тому числі:	Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї)	12621	12561	11248
	Витрати на відрядження	54	19	78
	Інформаційні та комунікаційні витрати	500	581	320
	Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та інші проф./послуги)	1511	2045	722
	Витрати на амортизацію необоротних активів	5670	5625	1976
	Витрати на послуги банку	60	62	68
	Витрати на страхування	3434	3809	2990
	Витрати на утримання та ремонт техніки	869	342	211
	Витрати на податки та обов'язкові збори	1006	312	716
	Інші матеріальні витрати	622	934	418
	Інші витрати по додатковим виробництвам	3	949	1612
	Інші адміністративні витрати	136	116	213

10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019-2021 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
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	+1453	+5241	+6694
Вибуття за рік	0	0	-29	-29
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2021 року	38	16250	6005	22293
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
Нарахування за рік	+4	+1172	+335	+1511

Вибуття за рік	0	0	-29	-29
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	21	1448	698	2167
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
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	17	14802	5307	20126

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

11. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019-2021 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
Надходження за рік	0	+9753	+21413	+769	+3487	+883979	+919401
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	0	0
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	-4199	-104	0	-179	-625870	-630352
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2021 року	0	1607706	1162979	2645	17978	746003	3537311
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
Нарахування за рік	0	86389	67557	179	3664	0	+157789
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-366	0	-7	0	-373
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2021 року	0	322241	176111	560	17330	0	516242
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
на 31 грудня 2021 року	0	1285465	986868	2085	648	746003	3021069

Переоцінка основних засобів не проводилася. В Товаристві відсутні основні засоби, щодо яких існують обмеження прав власності. Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітнього періоду, в Товаристві відсутні.

12. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2021 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 2019-2021 роках:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	9709	6585	3759	4600
Паливо (за історичною собівартістю)	1876	1351	653	591
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	43	31	24	41
Запасні частини (за історичною собівартістю)	6944	5601	5787	4544
Інші запаси (мал./активи) (за історичною собівартістю)	635	102	77	45
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0	0	0	0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	0	0	0	0
Всього запаси	19207	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 31.12.2021 року, 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	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Торговельна дебіторська заборгованість	50	39	29959
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	50	39	29959

Станом на 31 грудня 2021 року, 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 31.12.2021 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 252871 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 120489 тис. грн.

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 2021р	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Каса, грн.	0	0	0	0
Рахунки в банках, грн.	45	19	69	116
Всього	45	19	69	116

Станом на 31.12.2021 року, 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 2021 рік визнані відстрочені податкові активи – 4737 тис. грн.; за 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 31.12.2016 року – 18%
- з 01.01.2016 року по 31.12.2017 року – 18%
- з 01.01.2017 року по 31.12.2018 року – 18%
- з 01.01.2018 року по 31.12.2019 року – 18%
- з 01.01.2019 року по 31.12.2020 року – 18%
- з 01.01.2020 року по 31.12.2021 року – 18%

З 01 січня 2022 року в Україні податкова ставка з податку на прибуток в 2022 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 2021 року зареєстрований капітал Товариства складає 2 871 602 720,00 грн. (два мільярда вісімсот сімдесят один мільйон шістсот дві тисячі сімсот двадцять гривень нуль копійок).

Протягом звітного 2021 року статутний капітал Товариства змінювався, шляхом його збільшення. В попередніх двох роках поспіль:

- в 2020 році – відбувалися зміни, шляхом збільшення статутного капіталу Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал Товариства складав 1 108 415 720,00 грн. (один мільярд сто вісім мільйонів чотириста п'ятнадцять тисяч сімсот двадцять гривень нуль копійок).
- в 2019 році – змін у розмірі та складі статутного капіталу Товариства не відбувалося. Станом на 31 грудня 2019 року та станом на 01 січня 2019 року зареєстрований капітал Товариства складав 1 300,00 грн. (одна тисяча триста гривень нуль копійок).

Станом на 31.12.2021 року, 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	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.12.2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	6224	5767	3449	2112
Короткострокові забезпечення - Резерв під забезпечення наступних витрат на реконструкцію	1731	0	0	0
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	0	0	0	0
Всього	7955	5767	3449	2112

В звітному 2021 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 7303 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом звітного 2021 року на суму 6846 тис. грн.

По короткостроковим забезпеченням (забезпечення наступних витрат на реконструкцію) протягом звітного 2021 року було проведено їх нарахування (створення) на суму 1731 тис. грн., а їх використання по Товариству взагалі в 2021 році не проводилося.

В попередньому 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 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	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.12.2019р
Інша довгострокова кредиторська заборгованість	16142	14796	1037337	1408540
Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість	99272	82568	55607	15305
Інша кредиторська заборгованість	442467	1686322	1505584	339813
Всього кредиторська заборгованість	557881	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 пожвавлення економіки.

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

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають 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 2022 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. Вплив пандемії, викликаной коронавірусом (COVID-19) на діяльність Товариства

11.03.2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції і задля недопущення поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, Постановою КМУ від 11.03.2020 року №211 в Україні встановлено карантин з 12.03.2020 року по 03.04.2020 року, а 25.03.2020 року Кабінет Міністрів України посилив обмежувальні заходи: запровадив режим надзвичайної ситуації по всій території країни; продовжив карантин до 24.04.2020 року, потім до 11.05.2020 року.

<i>№ п/п</i>	<i>Постанова КМУ (номер, дата)</i>	<i>Дата початку карантину</i>	<i>Дата до якої продовжено карантин</i>	<i>Небезпека</i>
2020 рік				
1.	№-211 від 11 березня 2020 року	12 березня 2020 року	03 квітня 2020 року	Наявна
2.	№-239 від 25 березня 2020 року		24 квітня 2020 року	Наявна
3.	№-291 від 22 квітня 2020 року		11 травня 2020 року	Наявна
4.	№-343 від 04 травня 2020 року		22 травня 2020 року	Наявна
5.	№-392 від 20 травня 2020 року	22 травня 2020 року	22 червня 2020 року	Наявна
6.	№-500 від 17 червня 2020 року		31 липня 2020 року	Наявна
7.	№-641 від 22 липня 2020 року	01 серпня 2020 року	31 серпня 2020 року	Наявна
8.	№-760 від 26 серпня 2020 року		31 жовтня 2020 року	Наявна
9.	№-956 від 13 жовтня 2020 року		31 грудня 2020 року	Наявна
2021 рік				
10.	№-1236 від 09 грудня 2020 року	19 грудня 2020 року	28 лютого 2021 року	Наявна
11.	№-104 від 17 лютого 2021 року		30 квітня 2021 року	Наявна
12.	№-405 від 21 квітня 2021 року		30 червня 2021 року	Наявна
13.	№-611 від 16 червня 2021 року		31 серпня 2021 року	Наявна
14.	№-855 від 11 серпня 2021 року		01 жовтня 2021 року	Наявна
15.	№-981 від 22 вересня 2021 року		31 грудня 2021 року	Наявна
2022 рік				
16.	№-1336 від 15 грудня 2021 року		31 березня 2022 року	Наявна
17.	№-229 від 23 лютого 2022 року		31 травня 2022 року	Наявна
18.	№-630 від 27 травня 2022 року		31 серпня 2022 року	Наявна
19.	№-928 від 19 серпня 2022 року		31 грудня 2022 року	Наявна

Згідно Постанови КМУ від 19 серпня 2022 року на черговому засіданні була ухвалено рішення, у відповідності до якого, через коронавірус (COVID-19) карантин продовжено до 31 грудня 2022 року на всій території України.

Також, режим надзвичайної ситуації продовжено до 31 грудня 2022 року для єдиної державної системи цивільного захисту на всій території України шляхом внесення змін до Розпорядження КМУ «Про переведення єдиної державної системи цивільного захисту в режим надзвичайної ситуації» від 25 березня 2020 року №338.

Керівництво Товариства розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень виручки через зниження ділової активності контрагентів, неможливості отримання банківських кредитів, факторингу або іншого фінансування.

У впродовж звітнього 2021 року та попереднього 2020 року Товариству вдалося адаптуватися до нових умов діяльності, які викликані коронавірусом (COVID-19) – створивши окремі моделі віддаленої роботи для окремих співробітників (повна віддалена робота, часткова віддалена робота та змішана віддалена робота).

В Товаристві у звітньому 2021 року проводилася робота по створенню гнучких цифрових робочих місць та їх удосконаленню. Адже, Товариство піклується про здоров'я і безпеку своїх співробітників, партнерів і клієнтів і строго слідує всім національним і місцевим вказівкам щодо охорони здоров'я, щоб максимально запобігти наслідкам вірусу.

Отже, діяльність Товариства у впродовж звітнього періоду здійснювалася співробітниками в умовах карантину, пов'язаного з COVID-19, що вплинуло на фінансовий стан Товариства та результати його діяльності.

За оцінкою Керівництва Товариства, ситуація потенційно може призвести, до кінця поточного 2022 року, до недоотримання доходів внаслідок затримок у сплаті платежів контрагентами, до скорочення загального обсягу послуг.

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки достовірно передбачити та оцінити неможливо. Керівництво Товариства продовжуватиме моніторинг потенційного впливу цієї ситуації на економіку країни і безпосередньо на свою діяльність, та буде вживати усі можливі заходи.

24. Події після Балансу (події після звітної дати)

Згідно МСБО 10 «Події після звітнього періоду» поділяються на:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2021 рік); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають розкриттів).

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та плановою датою оприлюднення (розміщення) на сайті Товариства фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

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 коригуванню фінансової звітності за 2021 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2021 рік не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Оскільки вторгнення російської федерації в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року (24.02.2022 р.), це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб (з послідовними продовженням до 5 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року):

№ п/п	Затверджено	Набрання чинності	Початок воєнного стану	Закінчення воєнного стану
2022 рік				
1.	Указ Президента №64/2022 від 24.02.2022 р. затверджено Законом № 2102-ІХ від 24.02.2022 р.	24 лютого 2022 року	05:30 24 лютого 2022 р.	05:30 26 березня 2022 р.
2.	Указ Президента №133/2022 від 14.03.2022 р. затверджено Законом №2119-ІХ від 15.03.2022 р.	18 березня 2022 року	05:30 26 березня 2022 р.	05:30 25 квітня 2022 р.
3.	Указ Президента №259/2022 від 18.04.2022р. затверджено Законом №2212-ІХ від 21.04.2022 р.	22 квітня 2022 року	05:30 25 квітня 2022 р.	05:30 25 травня 2022 р.
4.	Указ Президента №341/2022 від 17.05.2022 р. затверджено Законом №2263-ІХ від 22.05.2022 р.	23 травня 2022 року	05:30 25 травня 2022 р.	05:30 23 серпня 2022 р.
5.	Указ Президента №573/2022 від 12.08.2022 р. затверджено Законом №2500-ІХ від 15.08.2022 р.	17 серпня 2022 року	05:30 23 серпня 2022 р.	05:30 20 листопада 2022р.
6.	Указ Президента №757/2022 від 07.11.2022 р. затверджено Законом №2738-ІХ від 16.11.2022 р.	18 листопада 2022 року	05:30 20 листопада 2022р.	05:30 19 лютого 2023р.

Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, за участю Верховної Ради України й відповідно до чинних норм українського законодавства.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Відносно економічних наслідків, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, активи Товариства не перебувають в зоні бойових дій. На сьогодні тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Але не зважаючи на ці всі обставини – Товариство продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Директор

ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ»

(підпис)

Григорчук Ярослав Валентинович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ»

(підпис)

Лебединець Ольга Іванівна

(ПІБ)