

**Примітки до фінансових звітів
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”
за 2020 рік (складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3.

Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Згідно коду за КВЕД – 46.21 Оптова торгівля зерном, не обробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, основним видом діяльності Товариства є:

- оптову торгівлю зерном і насінням;
- оптову торгівлю плодами олійних культур;
- оптову торгівлю необробленим тютюном;
- оптову торгівлю кормами для тварин і сільськогосподарською сировиною, не віднесеними до інших угруповань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” надає послуги щодо надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування, а також іншої допоміжної діяльності у сфері транспорту та іншої діяльності із забезпечення трудовими ресурсами.

Товариство являється виробником олії та тваринних жирів, пестицидів та іншої агрохімічної продукції, фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону.

Крім того, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” здійснює оптову торгівлю: живими тваринами, фруктами й овочами, молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами, хімічними продуктами, твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Також, Товариством проводиться торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи.

За звітний 2020 рік важливих подій щодо розвитку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” станом на 31.12.2020 року (за 2019-2020 р. р.) в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи філії або представництва.

Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	31454383
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	ГОЛОВІН ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ - керівник УСАЧОВА АНАСТАСІЯ ІВАНІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно зі статутом товариства)) - представник ГОЛОВІН ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно зі статутом товариства)) - представник
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 12.06.2001 Дата запису: 16.08.2004 Номер запису: 10701200000000935
Назва установчого документа	Статут
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація 14.06.2001, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 15.06.2001, 25885, ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ, 44082145, (дані про взяття на облік як платника податків); 19.06.2001, 10-055142, ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ, 44082145, 23, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	

Відомості про органи управління юридичної особи	Вищий: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ. Виконавчий: ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР. Інший: НАГЛЯДОВА РАДА, ПРАВЛІННЯ.
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 9358911540,91 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А., Країна резиденства: Люксембург, Місцезнаходження: Люксембург, поштовий індекс 1273, м. Люксембург, вул. Бітбург, 9, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1485069965,80 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.): 5927075255,22 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРИЯ", Код ЄДРПОУ: 32790454, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 68001, Одеська обл., місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 319345000,00 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", Код ЄДРПОУ:32390305, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 55247, Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вулиця Центральна, будинок 40, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 691230000,00 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ", (КОД ЄДРПОУ: 38870645), ЯКЕ ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО" (КОД ЄДРІСІ: 23300271)., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 936191319.89
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, Україна., Швейцарія, М.ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 39.16 Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", 32768392
Види діяльності	46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (основний); 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів; 16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону; 20.20 Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції; 46.23 Оптова торгівля живими тваринами; 46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи; 71.11 Діяльність у сфері архітектури

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року складала 834 особи і 843 особи, відповідно.

Виконавчий орган Товариства (Генеральний директор Товариства) у звітному 2020 році (станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року) не являється учасником Товариства.

На протязі звітного 2020 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався. Зміни в розмірі відсоткових часток учасників Товариства в зареєстрованому капіталі та кількісні зміни у складі учасників Товариства, на протязі 2020 року – не відбувалися.

Станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” становив 9 358 911 540,91 грн., який розподілявся між учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	5 927 075 255,22	63,33
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273; B 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург, L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	15,87

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»	код за ЄДРІСІ— 23300271; ідент код ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» - ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»,	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	936 191 319,89	10,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»	32390305	Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вул. Центральна, буд. 40	691 230 000,00	7,39
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»	32790454	Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44	319 345 000,00	3,41
Розмір статутного капіталу:			9 358 911 540,91	100,00

Станом на 01.01.2019 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” становив 1 651 913 198,89 грн., який розподілявся між учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А.	L-1273; В 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург, L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	89,9
ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»	код за ЄДРІСІ— 23300271; ідент код ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» - ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»,	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	165 191 319,89	10,0
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	1 651 913,20	0,1
Розмір статутного капіталу:			1 651 913 198,89	100,0

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.

Зміни в попередньому 2019 році: 14.03.2019 року Загальними зборами учасників Товариства було затверджено збільшений розмір статутного капіталу Товариства у розмірі 9 358 911 540,91 грн. та наступний перерозподіл часток між учасниками Товариства у зв'язку з внесенням додаткових вкладів до статутного капіталу учасниками Товариства та третіми особами:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	6 698 075 255,22	71,57
КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А.	L-1273; В 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург, L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	15,87
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»	32390305	Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вул. Центральна, буд. 40	691 230 000,00	7,39
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»	32790454	Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44	319 345 000,00	3,41
ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»	код за ЄДРІСІ— 23300271; ідент код ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» - ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»,	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	165 191 319,89	1,76
Розмір статутного капіталу:			9 358 911 540,91	100,00

Зміни в попередньому 2019 році: 19.03.2019 року ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО», придбало в ТОВ «Кернел-Капітал» частину частки в статутному капіталі ТОВ «Кернел-Трейд», номінальною вартістю 771 000 000,00 грн., що становить 8,24 відсотка статутного капіталу Товариства. Після такого придбання і до кінця 2019 року частки в статутному капіталі Товариства розподілялися між учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	5 927 075 255,22	63,33
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273; B 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург, L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	15,87
ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», яке діє в інтересах та за рахунок ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»	код за ЄДРІСІ— 23300271; ідент код ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» - ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»,	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	936 191 319,89	10,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»	32390305	Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вул. Центральна, буд. 40	691 230 000,00	7,39
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»	32790454	Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44	319 345 000,00	3,41
Розмір статутного капіталу:			9 358 911 540,91	100,00

В першому кварталі 2019 року загальними зборами учасників Товариства від 14 березня 2019 року (Протокол №б/н від 14.03.2019 року) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства. На виконання цього рішення учасників Товариства, станом на 14 березня 2019 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 840 000,00 грн. (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями). Також, згідно рішення загальних зборів учасників Товариства від 15 серпня 2018 року (Протокол №б/н від 15.08.2018 року), станом на 01 січня 2019 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 7 706 158 342,02 грн. (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями).

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

2. Основа надання інформації

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

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

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

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

Для складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2020 року

(станом на 01.01.2019 р., 31.12.2019 р., 31.12.2020 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов'язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. – перша фінансова звітність).

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2020 рік затверджені в Наказі №1а від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

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

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

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

Статті	Пояснення	Попередні	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		НП(С)БО 31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	20826	0	0	20826
Основні засоби	1, 5	417889	0	+4202	422091
Незавершені капітальні інвестиції	5	4202	0	-4202	0
Інші оборотні активи (інвестиційна нерухомість)	X	0	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	X	0	0	0	0
Довгострокові інші фінансові інвестиції	X	704437	0	0	704437
Довгострокові дебіторська заборгованість	4	16408	0	0	16408
Відстрочені податкові активи	4	134179	0	0	134179
Усього, не поточних активів	X	1297941	0	0	1297941
Запаси	5	11268390	0	0	11268390
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4	20398672	0	0	20398672
Інші активи	3	0	0	0	0
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	288667	0	0	288667
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		208288	0	0	208288
Усього поточних активів	X	32164017	0	0	32164017
Усього, активів	X	33461958	0	0	33461958
Довгострокові забезпечення	3,5	385364	0	-24680	360684
Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	0	0	+24680	24680
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	23188019	0	0	23188019
Усього, зобов'язань	X	23573383	0	0	23573383
Разом, активи мінус зобов'язання	X	9888575	0	0*	9888575
Статутний капітал	X	9358072	0	0	9358072
Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал	5	0	0	+20236	20236
Резервний капітал	5	20236	0	-20236	0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	510267	0	0	510267
Разом, власний капітал	X	9888575	0	0*	9888575

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

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

Використання оцінок та припущень

Складання фінансової звітності від Товариства вимагає використання оцінок та припущень, що впливають на суми, зазначені у 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 2020 рік, підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати по Товариству можуть відрізнятись від таких оцінок.

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

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	5155172	1320602	6229816
Інші активи (інвестиційна нерухомість – не визнавалася в 2019-2020 р.)		0	0

Функціональна валюта

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

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визначається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за

розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

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

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

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

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

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

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

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

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

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

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

Амортизація на такі активи не нараховується.

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

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

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво Товариства вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних

засобів. Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу історичну вартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

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

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

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу №01а від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

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

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

Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів активів

На 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 2020 рік відображається за справедливою собівартістю.

Забезпечення

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

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

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

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після 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 2020 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

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

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

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

Прийняття нових стандартів

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

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

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

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

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

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретацій

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

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

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

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

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

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

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

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

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

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

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

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

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

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

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

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

4. Пов'язані сторони

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

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

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”, Керівництво Товариства, станом на 31.12.2020 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"; ВОЛОДІЄ 63,3308% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.; ВОЛОДІЄ 15,8680% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною; опосередкований контролер).
- 3). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», ЯКЕ ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО» (ЄДРІСІ – 23300271); ВОЛОДІЄ 10,0032% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 4). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»; ВОЛОДІЄ 7,3858% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 5). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ"; ВОЛОДІЄ 3,4122% (станом на 31.12.2019 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 6). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) – ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, Україна, Швейцарія, м.ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 39.16%. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" (32768392).
- 7). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства:
 - 7.1). Генеральний директор (одноособово дирекція).
 - 7.2). Головний бухгалтер (керівник бухгалтерської служби).
 - 7.3). Координаційний орган Товариства (правління), до складу якого входять:
 - Голова правління.
 - Генеральний директор.
 - Директор з управління виробничими активами.
 - Директор агробізнесу.
 - Директор з правового забезпечення.

- Фінансовий директор.
- Директор з корпоративних інвестицій.
- Директор з безпеки.
- Директор з інформаційних технологій.
- Керівник департаменту логістики.

7.4). Близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства. Близькі родичі фізичних осіб (найманих працівників), які займають перелічені вище посади в Товаристві, не надають згоди про розкриття персональних відомостей про них.

8). Юридичні особи, що пов'язані з Товариством:

<i>Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)</i>	<i>Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб)</i>
Inerco Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE-109.880.18.2
Jerste S.a.r.l. (Єрсте С.а.р.л.)	B 231083
Restomon Limited (Рестомон Лімітед)	1517830
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741
Закрите акціонерне товариство «Тамань Інвест»	1093668032083
Товариство з обмеженою відповідальністю «Зерновий Термінальний комплекс Тамань»	1092352000553
Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед)	HE 204363
ТОВ «Глобал Трейд»	1177746893500
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC-323993
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД	
ФІЛСТАР ЛІМІТЕД (FILSTAR LIMITED)	HE 367447
Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес»	35758853
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065
Приватне акціонерне товариство «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт»	37143874
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна»	34233603
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654
Товариство з обмеженою відповідальністю «Олійноекстракційний завод «Прилуки»	37387119
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор»	31834605
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод-Кернел Груп»	00373907
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтаваавтотрансервіс»	32689913
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406
Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	05581898
Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод»	00373869
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейтермінал»	39331665
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936
Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бобринецький елеватор»	43303581
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс»	30834410
Товариство з обмеженою відповідальністю «Чорна Кам'янка»	32837408
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	31382878
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363
Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю	30702633
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Урожай»	05527278
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»	30378024
Приватне акціонерне товариство «Черкаський»	05390017
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Зоря»	31285952

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Осіївське»	03733683
Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836
Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел»	38780787
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова»	31333767
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українські Аграрні Інвестиції»	33558346
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кочубій»	33343764
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Вісла»	33434835
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю Агрофірма «Україна»	03764353
Товариство з обмеженою відповідальністю «Злагода»	31143931
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки»	33486731
Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс»	31412668
Приватне підприємство «Дружба б»	34583906
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028
Приватне підприємство «Буймерське»	34573641
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Україна»	03786314
Приватне підприємство «Волинські Аграрні Інвестиції»	34417166
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полісся»	30894071
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Інвест Україна»	34478187
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд»	34478428
Товариство з обмеженою відповідальністю «Городнянське Хлібоприймальне Підприємство»	32517983
Товариство з обмеженою відповідальністю «Біловодмлинзавод»	30915138
Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851
Приватне підприємство «Північхліб»	34654201
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті»	41729233
Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський»	40296273
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бузький елеватор»	42896243

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

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

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

5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Чистий дохід від реалізації нерафінованого масла	29 638 295 938,77	21 654 423 435,09
Чистий дохід від реалізації рафінованого масла	442 381 400,38	457 595 847,84
Чистий дохід від реалізації бутильованого масла	2 470 824 328,03	1 671 104 595,21
Чистий дохід від реалізації шрота, гідрофуза, фосф. концентрата, жирн. кислот	8 204 354 358,99	6 951 103 687,89
Чистий дохід від реалізації нерафінованого масла	0,00	163 153 601,73
Чистий дохід від реалізації рафінованого масла	0,00	5 781 012,43
Чистий дохід від реалізації бутильованого масла	1 487 122 954,37	1 327 242 846,26
Чистий дохід від реалізації шрота, лузги, гідрофуза, фосф.конц., жирн. кислот	618 946 535,24	529 984 551,70
Чистий дохід від реалізації соєвого шроту, гідрофузу, ін	417 260,00	157 523 389,49
Чистий дохід від реалізації олії соєвої (експорт)	11 265 116,00	0,00

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Чистий дохід від реалізації зернових (експорт)	22 324 504 295,50	15 585 795 535,74
Чистий дохід від реалізації зернових (в Україні)	265 781 390,75	569 480 691,77
Чистий дохід від реалізації борошна, висівки як гот. прод. (в Україні)	30 189 885,00	0,00
Чистий дохід від реалізації інших товарів	382 946 797,97	365 498 169,92
Чистий дохід від реалізації нераф.олії, шроту та лузги як товарів (в Україні)	0,00	16 872 570,58
Чистий дохід від реалізації нераф.олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	250 340 811,18	588 671 667,02
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг(в Україні)	1 256 645 270,37	1 428 128 171,39
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг (експорт)	7 231 379,50	6 407 051,95
Чистий дохід від інших послуг (послуг ФП)	4 521 000,00	4 161 150,00
Вирахування з доходу	0,00	0,00
Всього доходи від реалізації (в грн.)	67 395 768 722,05	51 482 927 976,01
Всього доходи від реалізації (в тис. грн.)	67 395 769	51 482 928

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованого нерафінованого масла	26 288 590 776,12	20 004 454 942,57
Собівартість реалізованого рафінованого масла	365 241 891,11	411 656 944,81
Собівартість реалізованого бугильованого масла	1 978 980 784,65	1 412 542 105,62
Собівартість реалізованого шроту, гідрофuzu, фосф. конц. жир.кислот	6 942 176 868,40	6 342 726 022,60
Собівартість реалізованого нерафінованого масла	0,00	48 083 645,70
Собівартість реалізованого рафінованого масла	0,00	84 664 715,59
Собівартість реалізованого бугильованого масла	1 184 032 013,48	151 429 956,74
Собівартість олії соєвої (експорт)	9 742 536,72	1 077 016 992,55
Собівартість олії соєвої (Україна)	487 051,05	4 119 538,50
Собівартість соєвого шроту,гідрофuzu,ін	0,00	5 178 180,83
Собівартість реалізованого шроту, лузги	500 697 500,16	4 937 401,52
Собівартість реалізованого соєвого шроту, гідрофuzu	0,00	1 005 571 263,46
Собівартість реалізованих зернових (експорт)	19 075 743 786,51	518 141 539,35
Собівартість реалізованих зернових (в Україні)	221 305 398,30	28 359 408,86
Собівартість реалізації борошна, висівки як гот. прод. (в Україні)	30 658 618,05	0,00
Собівартість інших реалізованих товарів	328 888 436,01	68 439,68
Собівартість реаліз. нераф. олії, шроту та лузги як товарів (в Україні)	0,00	13 354 592 201,65
Собівартість реаліз. нераф. олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	235 434 361,44	564 329 527,64
Собівартість реалізованих робіт та послуг (в Україні)	941 591 836,23	328 208 327,64
Собівартість реалізованих робіт та послуг (експорт)	6 633 038,06	15 016 956,05
Собівартість інших послуг (послуг ФП)	4 290 121,06	571 667 383,85
Всього собівартість реалізації (в грн.)	58 114 495 017,35	45 932 765 495,21
Всього собівартість реалізації (в тис. грн.)	58 114 495	45 932 765

7. Інші операційні доходи

Операційні:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	219 153 489,94	158 012 024,36
Дохід від реалізації інших оборотних активів	37 148 086,58	1 084 917,21
Дохід від операційної оренди активів	45 683 435,36	121 185 630,06
Дохід від операційної курсової різниці	1 254 826 237,62	412 720 581,89
Одержані штрафи, пені, неустойки та нараховані претензії	2 502 284,09	3 715 346,50
Одержані штрафи, пені, неустойки та нар. прет. при реалізації олії, шр	2 627 903,31	2 776 580,03
Одержані штрафи, пені, неустойки та нар. прет. при реалізації зернових	3 137 165,55	2 740 220,60
Відшкодування раніше списаних активів	6 466 035,47	0,00
Дохід від списання кредиторської заборгованості	6 222 828,47	8 069 922,35
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів (надлишки у транзиті)	58 791 038,26	59 440 965,59
Інші доходи від операційної діяльності	29 447 775,02	7 296 349,58
Всього операційні доходи (в грн.)	1 666 006 279,67	777 042 538,17
Всього операційні доходи (в тис. грн.)	1 666 006	777 043

8. Інші операційні витрати

Операційні:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	161 033 646,19	184 774 709,40

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізації виробничих запасів	36 834 521,26	1 082 708,64
Собівартість послуг операційної оренди активів	33 276 692,07	37 096 647,34
Сумнівні та безнадійні борги	0,00	3 502 749,98
Втрати від операційної курсової різниці	209 649 748,33	1 123 145 291,25
Втрати від знецінення запасів	0,00	3 742 354,41
Нестачі та втрати від псування цінностей (в межах норм природнього убутку; понад норми природнього убутку; за якими пред'явлені претензії)	64 555 578,17	49 369 847,68
Визнані штрафи, пені, неустойки	5 809 197,54	25 790 538,40
Витрати на дослідження та розробки перспективних видів бізнесу	2 197,00	0,00
Інші витрати операційної діяльності	67 234 883,64	27 387 301,04
Всього операційні витрати (в грн.)	578 396 464,20	1 455 892 148,14
Всього операційні витрати (в тис. грн.)	578 396	1 455 892

9. Витрати на збут

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Амортизація збуту (основних засобів)	88 750 067,24	48 940 221,27
Витрати на сертифікацію	50 902 392,48	19 828 939,25
Витрати пов'язані з транспортуванням	3 167 821 982,02	3 051 940 822,62
Інші витрати на збут	315 546 343,92	413 278 420,77
Витрати на збут "ЩД" дистриб'юція	65 077 694,69	62 029 132,27
Витрати на маркетинг та рекламу "ЩД"	106 146 008,13	121 456 896,52
Поточні ремонти вагонів	40 533 201,21	7 685 313,85
Всього витрати на збут (в грн.)	3 834 777 689,69	3 725 159 746,55
Всього витрати на збут (в тис. грн.)	3 834 778	3 725 160

10. Адміністративні витрати

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати на оплату праці АУП	629 207 564,43	466 295 724,33
Витрати на відрядження	7 362 625,92	21 993 740,22
Оренда та утримання офісних приміщень	24 323 000,07	24 273 018,75
Витрати на утримання автомобілів	32 187 930,48	33 268 363,92
Послуги зв'язку	7 976 403,81	9 025 997,56
Витрати на утримання ІТ	76 148 358,29	79 731 793,03
Витрати на персонал	16 018 819,36	18 443 823,76
Реклама Кернел та PR	6 231 554,01	6 075 323,18
Юридичні витрати	4 100 347,25	4 431 803,88
Інші неідентифіковані послуги (конс. та інші послуги/управлін.)	9 268 835,45	13 711 142,04
Послуги нотаріусів	1 236 623,00	683 812,05
Плата за авансування	0,00	1 150,00
Послуги банків не пов'язані з кредитуванням	4 556 226,26	2 345 075,12
Податки, збори (обов'язкові платежі)	73 783 557,92	67 419 949,28
Амортизація	37 633 132,02	25 206 941,46
Інші матеріальні витрати (МВ)	0,00	16 007,79
Витрати на періодичні видання, канцелярські витрати	1 870 781,60	2 077 099,73
Всього адміністративні витрати (в грн.)	931 905 759,87	775 000 766,10
Всього адміністративні витрати (в тис. грн.)	931 906	775 000

11. Фінансові доходи та фінансові витрати; інші доходи та інші витрати (позаопераційного циклу)

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

Інші позаопераційні доходи	31.12.2020р	31.12.2019р
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3 361 189 597,96	5 085 059 042,64
Дохід від відновлення корисності активів	2 807 837,77	1 015 419,87
Дохід від неопераційної курсової різниці	601 170 922,87	1 626 643 516,81
Інші доходи від звичайної діяльності	53 987 225,33	25 787 612,34
Дохід від безоплатно отриманих активів	0,00	0,00
Всього позаопераційні доходи (в грн.)	4 019 155 583,93	6 738 505 591,66
Всього позаопераційні доходи (в тис. грн.)	4 019 156	6 738 506

Інші позаопераційні витрати	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	3 310 364 089,27	5 082 940 906,11

Втрати від зменшення корисності активів	3 189 819,71	879 231,78
Втрати від неопераційних курсових різниць	2 731 866 728,13	138 536 505,94
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	13 549 000,00	10 695 015,37
Інші витрати звичайної діяльності	3 087 090,61	4 152 377,92
Витрати від благодійності	91 103 247,64	0,00
Витрати від списання необоротних активів	0,00	0,00
Всього позаопераційні витрати (в грн.)	6 153 159 975,36	5 237 204 037,12
Всього позаопераційні витрати (в тис. грн.)	6 153 160	5 237 204

Інші фінансові доходи	31.12.2020р	31.12.2019р
Доходи по відсотках отриманим	31 954 822,57	25 059 539,05
Доходи від фінансової оренди активів	0,00	0,00
Інші фінансові доходи	149 839 428,55	0,00
Всього фінансові доходи (в грн.)	181 794 251,12	25 059 539,05
Всього фінансові доходи (в тис. грн.)	181 794	25 060

Інші фінансові витрати	31.12.2020р	31.12.2019р
Відсотки за банківськими кредитами в національній валюті	69 594 016,86	120 703 085,25
Відсотки за банківськими кредитами в іноземній валюті	55 654 179,45	117 219 251,66
Інші витрати за короткостроковими банківськими кредитами в нац. валюті	6 809 755,98	1 784 488,47
Інші витрати за банківськими кредитами в іноземній валюті	816 158,84	3 005 939,94
Відсотки (%) за не банківськими кредитами	1 240 056 642,52	852 367 058,23
Інші витрати за не банківськими кредитами	7 933 271,77	0,00
Інші витрати (витрати по обігу власних ЦП, фінан. лізингу і т.п.)	10 831 133,55	17 432 978,26
Відсотки (%) за зобов'язаннями з оренди	735 060,50	198 327,23
Інші витрати фінансової діяльності	234 821 835,99	175 828 353,23
Витрати від фінансової оренди активів	0,00	0,00
Всього фінансові витрати (в грн.)	1 627 252 055,46	1 288 539 482,27
Всього фінансові витрати (в тис. грн.)	1 627 252	1 288 539

12. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019-2020 роки:

За історичною вартістю	Права корист. пр. ресурсами	Права ком/позн.	Авт/право та суміжні	Ін. нем. активи	Всього
Справедлива вартість на 01 січня 2019 року	0	89845	22022	706	112573
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0	0
Надходження за рік	+4600	+2963	+25678	0	+33241
Вибуття за рік	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	4600	92808	47700	706	145814
Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	-66	0	0	0	-66
Ліквідація	0	0	0	0	0
Надходження за рік	0	0	+39653	0	+39653
Вибуття за рік	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2020 року	4534	92808	87352	706	185400
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	0	77680	13373	694	91747
Нарахування за рік	+26	+2221	+4427	0	+6674
Вибуття за рік	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	26	79901	17800	694	98421
Нарахування за рік	+105	+2485	+7884	0	+10474
Вибуття за рік	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	131	82386	25684	694	108895
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	12165	8649	12	20826
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	4574	12907	29900	12	47393
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	4403	10422	61668	12	76505

В 2020 році була проведена переоцінка прав користування природними ресурсами; сума уцінки склала 66 тис. грн. Нематеріальні активи Товариства в заставі не перебувають.

13. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019-2020 роках:

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	38	161675	389742	4839	12745	569039
Надходження за рік	0	+4920	+14562	+999470	+511	+1323	+1020786
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+2898	+2898
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік (рах. 286, 976)	0	0	-264	-6166	-47	-7	-6484
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2019 року	0	4958	175973	1383046	5303	16959	1586239
Надходження за рік	+17292	+296625	+19124	+553650	+2975	+7245	+896911
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+8653	+8653
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік (рах. 286, 976)	0	-2629	-268	-12360	-100	-192	-15549
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0	-7100	-7100
31 грудня 2020 року	17292	298954	194829	1924336	8178	25565	2469154
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	38	121012	14614	3371	7913	146948
Нарахування за рік	0	+87	+12674	+92002	+602	+1676	+107041
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	0	-27	-5293	-47	-7	-5374
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2019 року	0	125	133659	101323	3926	9582	248615
Нарахування за рік	0	+598	+14253	+129729	+552	+7173	+152305
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	-80	-168	-9410	-100	-192	-9950
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2020 року	0	643	147744	221642	4378	16563	390970
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	0	40663	375128	1468	4832	422091
на 31 грудня 2019 року	0	4833	42314	1281723	1377	7377	1337624
на 31 грудня 2020 року	17292	298311	47085	1702694	3800	9002	2078184

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

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

14. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2020 рік інвестиційної нерухомості.

15. Активи, доступні для продажу

Товариство не визнавало за 2020 рік активів, утримуваних для продажу.

16. Запаси

Зміни в запасах в 2019-2020 роках:

Стаття	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	8969983	7977974	6067168
Паливо (за історичною собівартістю)	1592	1038	956
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0
Запасні частини (за історичною собівартістю)	1769	5786	4899
Інші запаси (мал./активи) (за історичною собівартістю)	36	11	15
Готова продукція (за історичною собівартістю)	2972546	2557596	1344938
Товари (за чистою вартістю реалізації)	2817895	5023881	3850414
Всього запаси	14 763 821	15 566 286	11 268 390

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

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

17. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	5158517	1328133
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	3345	7531
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	5 155 172	1 320 602

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

Станом на 01.01.2020 року резерв сумнівних боргів становив 7531 тис. грн. У звітному періоді було проведено його використання на 884 тис. грн. та сторнування не використаної суми – 3302 тис. грн. В 2020 році нарахування (створення) резерв сумнівних боргів – не проводилося. Залишок резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 року становить 3345 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року резерв сумнівних боргів становив 9320 тис. грн. У 2019 році було його використанні на суму 1789 тис. грн. В 2019 році нарахування (створення) резерв сумнівних боргів – не проводилося. Залишок резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2019 року становить 7531 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 11160202 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 3782416 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 14957647 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 3991468 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року становить 4565 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року - 4094 тис. грн.

18. Довгострокові активи (відстрочені податкові активи)

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

У Товаристві за звітний 2020 рік визнані відстрочені податкові активи – 1029 тис. грн.; за 2019 рік визнані відстрочені податкові активи – 6828 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р. визнані відстрочені податкові активи – 134179 тис. грн.

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

- з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року – 21%
- з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року – 19%
- з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року – 18%
- з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року – 18%
- з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року – 18%
- з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року – 18%
- з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року – 18%
- з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року – 18%
- з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року – 18%

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

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

19. Грошові кошти

Статті	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Каса, грн.	2	0	0
Поточні рахунки в банках, грн.	886516	288220	208288
Інші рахунки в банках (акредитиви, чекові книжки), грн.	0	293	0
Всього	886518	288 513	208 288

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.

20. Фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Банківські депозити до 1 року	0	0	0
Цінні папери до 1 року	3683695	3992	288667
Всього	3 683 695	3 992	288 667

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року ніяких обмежень, щодо використання поточних фінансових інвестицій, в Товаристві не існує.

Протягом 2019-2020 р. р. Товариство володіє частками у статутних капіталах інших юридичних осіб (акції акціонерних товариств та внески Товариства в статутний капітал інших господарюючих суб'єктів у формі господарських товариств).

Наявні довгострокові фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2020 року, станом на 31 грудня 2019 року та станом на 01 січня 2019 року, становлять, відповідно: 1545571 тис. грн., 831634 тис. грн. і 704437 тис. грн.

21. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований капітал Товариства складає 9 358 911 540,91 грн. (дев'ять мільярдів триста п'ятдесят вісім мільйонів дев'ятсот одинадцять тисяч п'ятсот сорок гривень дев'яносто одну копійку).

Протягом 2020 року статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року заявлений розмір зареєстрованого статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” відповідає зазначеному в установчих документах.

22. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	35968	27507	24680
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	831235	425592	360684
Всього	867203	453 099	385 364

В звітному 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 35049 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом звітного 2020 року на суму 26588 тис. грн.

В попередньому 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 32988 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом 2019 року на суму 30161 тис. грн.

По довгостроковим забезпеченням витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, нарахування (створення) забезпечень становить 472675 тис. грн., а їх використання, відповідно, у звітному 2020 році складає 67032 тис. грн.

У попередньому 2019 році по довгостроковим забезпеченням витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, нарахування (створення) забезпечень становило 1825332 тис. грн., а їх використання, відповідно, у 2019 році складало 1760424 тис. грн.

23. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Торговельна кредиторська заборгованість	1200944	1157331	1659088
Довгострокові зобов'язання	16361	2106597	2660921
Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	25231707	20255668	18868010
Всього кредиторська заборгованість	26449012	23 519 596	23 188 019

24. Умовні зобов'язання

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

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

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

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

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

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

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

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

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

25. 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

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

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

26. 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.

27. Події після Балансу

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

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

Генеральний директор ТОВ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”

_____ (підпис)

Головін Олександр Анатолійович

_____ (ПБ)

Головний бухгалтер ТОВ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”

_____ (підпис)

Одарюк Ольга Петрівна

_____ (ПБ)

М. П.