

**Примітки до фінансових звітів
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”
за 2021 рік (складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): Україна, 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 2021 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 31.12.2021 року (за 2019-2021 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	МІРОШНИЧЕНКО МИКОЛА ВОЛОДИМИРОВИЧ - керівник УСАЧОВА АНАСТАСІЯ ІВАНІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно зі статутом товариства)) - представник МІРОШНИЧЕНКО МИКОЛА ВОЛОДИМИРОВИЧ (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
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	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 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 резиденства, 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 "УКРАЇНЬСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ", 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 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року складала 883 особи, 834 особи і 843 особи, відповідно.

Виконавчий орган Товариства (Генеральний директор Товариства) у звітному 2021 році (станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) не являється учасником Товариства.

На протязі звітного 2021 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 2021-2020 років – не відбувалися.

Станом на 31.12.2021 року, 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

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотки
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273; В 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 «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 ХОЛДИНГ 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 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року, будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує.

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

Зміни в 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 ХОЛДИНГ 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 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 «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

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 2021 рік).

2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності Товариства за 2021 рік є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, з урахуванням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2019 р.).

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

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

- 1). За 2019 рік - попередня фінансова звітність (без порівняльних періодів, лише 2019 рік).
- 2). За 2020 рік - перша фінансова звітність, з двома порівняльними періодами (за 2019-2020 р. р.).
- 3). За 2021 рік - перша повна фінансова звітність, з трьома порівняльними періодами (за 2019-2021 р. р.).

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

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2021 рік затверджені в Наказі №1 від 04 січня 2021 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 2021 року.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

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

Статті	Пояснення	Попередні	Виправлення	Вплив	МСФЗ
		НП(С)БО			
1	2	31.12.2018	помилки	МСФЗ	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 прирівняною до фінансової звітності за міжнародними стандартами та тлумаченнями.	

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

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік надається у тисячах українських гривень і підготовлена на основі історичної собівартості та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Використання оцінок та припущень

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

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

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

При підготовці фінансової звітності Товариства за 2021 рік, підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати по Товариству можуть відрізнитися від таких оцінок.

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

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

Стаття	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	3126946	5155172	1320602	6229816
Інші активи (інцест./нерухомість – не визнавалася)	0	0	0	0

Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства за 2021 рік є українська гривня. Фінансова звітність Товариства за 2021 рік надається у тисячах українських гривень.

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

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

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

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

Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається в 2021 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Товариство станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року не має доступних для продажу активів.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. – по 31.12.2021 р. – більше 20 000 грн.

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. по 31.12.2021 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 №1 від 04 січня 2021 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 2021 році визнається у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

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

Зменшення корисності основних засобів активів

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

Зареєстрований капітал Товариства

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

Управління капіталом:

- основною метою Товариства при управлінні капіталом – є збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості учасникам-власникам і вигід заінтересованим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості;

- для підтримання структури капіталу і його коригування Товариство може випускати цінні папери, продавати акти для зниження заборгованостей, або залучити позичкові кошти, тощо.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2021 рік відображається за справедливою собівартістю.

Забезпечення

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

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

Доходи та витрати

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи; обліковуються по мірі їх понесення та відображаються в 2021 році у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

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

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

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

Прийняття нових стандартів

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

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

Управлінський персонал Товариства проаналізував вплив на фінансову звітність поправок до МСФЗ та нових МСФЗ, застосування яких починається із 2021 року (або пізніше); МСФЗ, які ще не вступили в силу, але їх дозволено застосувати достроково та МСФЗ, які дозволено застосовувати добровільно.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2021 року (дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року).

Товариство в 2021 році подає інформацію про сукупний дохід у одному звіті – у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретації

При складанні фінансової звітності Товариства враховано вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2021 року:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки: змінити вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; передбачається розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. Допустимим є дострокове застосування.
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначати наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримували віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку змінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному об'єкті (або групі аналогічних активів). Ці зміни є перспективними.
- Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і нового стандарту щодо договорів страхування – Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»). Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації. Допустимим є дострокове застосування.
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІБОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня

процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом змінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації. Опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9), який замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування. Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи. МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів. Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозованої інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування. Допустимим є дострокове застосування.

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду». Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть, якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалися. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання. В пункті 75a МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористується організація своїм правом на відстрочку погашення. Для цілей класифікації зобов'язання, пункт 76a МСБО 1, в якості короткострокового або довгострокового врегулювання зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та інше), яка призводить до погашення зобов'язання. Допустимим є дострокове застосування.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були

наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Допустимим є дострокове застосування.

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

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСБО 1 "Представлення фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.
- МСБО 16 "Основні засоби". Це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і допоміжне устаткування, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.
- МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, враховується відповідно до МСФЗ(IAS) 12 "Податок на прибуток".
- МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

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

<i>МСФЗ та правки до них</i>	<i>Основні вимоги</i>	<i>Початок дії</i>
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включається до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 01 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів, суми, які отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2022 р.
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 01 січня 2022 року до п.68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані із цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані із виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовуються для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати – безпосередньо пов'язані з договором – тобто прямі та розподілені витрати. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2022 р.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилання в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог для обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2022 р.

МСФЗ (IFRS)1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.	Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	з 01.01. 2022 р.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	з 01.01. 2022 р.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. <i>Дату набрання чинності цієї поправки невизначена. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	Початок відсутній, оскільки стосується лише прикладу.
МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. (Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020))</i>	з 01.01. 2022 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: ▪ уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; ▪ класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; ▪ роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і ▪ роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2023 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: ▪ Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і ▪ Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. ▪ Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. ▪ Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. <i>Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.</i>	з 01.01. 2023 р.
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»	Поправки – «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством». Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. <i>Рада з МСФЗ відклала дату набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.</i>	Ці зміни є перспективними.

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

Керівництво Товариства, при складанні фінансової звітності за звітний 2021 рік, оцінило в усіх суттєвих аспектах, вплив на свою фінансову звітність МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності, з урахуванням, складання першої повної фінансової звітності Товариства (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

4. Пов'язані сторони

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

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

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД», Керівництво Товариства, станом на 31.12.2021 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» (код: 32768392; адреса: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3); ВОЛОДІЄ 63,3308% (станом на 31.12.2021 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А. (код: В 109173; адреса: Люксембург, L-1273, місто Люксембург, вулиця Бітбург, будинок 19); ВОЛОДІЄ 15,8680% (станом на 31.12.2021 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 НЕДИВЕРСИФІКОВАНОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО», ЄДРІСІ: 23300271 (код: 38870645; адреса: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3); ВОЛОДІЄ 10,0032% (станом на 31.12.2021 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 4). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» (код: 32390305; адреса: Україна, 55247, Миколаївська область, Первомайський район, село Бандурка, вулиця Центральна, будинок 40); ВОЛОДІЄ 7,3858% (станом на 31.12.2021 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 5). Учасник Товариства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ» (код: 32790454; адреса: Україна, 68001, Одеська область, місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44); ВОЛОДІЄ 3,4122% (станом на 31.12.2021 р.) ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є опосередкованою).
- 6). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) – ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, паспорт громадянина України для виїзду за кордон серії PU номер 422258, орган, який видав документ 2СНЕ; Україна, Швейцарія, муніципалітет Мі, місто 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» (код: 32768392).

- 7). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства:
- 7.1). Генеральний директор (одноосібний виконавчий орган Товариства) – Мірошніченко Микола Володимирович.
- 7.2). Головний бухгалтер (керівник бухгалтерської служби Товариства) – Одарюк Ольга Петрівна.
- 7.3). Наглядова рада Товариства (колегіальний орган).
- Згідно чинної редакції Статуту Товариства, Наглядова рада контролює та регулює діяльність виконавчого органу Товариства, а також здійснює управління Товариством. Кількісний склад Наглядової ради Товариства складає 14 /чотирнадцять/ членів, до складу Наглядової ради Товариства входять:
- 7.3.1). Член Наглядової ради Товариства – Кульчицька Наталія Олександрівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.2). Член Наглядової ради Товариства – Аксьонов Руслан Анатолійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.3). Член Наглядової ради Товариства – Фещук Ірина Леонідівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.4). Член Наглядової ради Товариства – Мамай Ігор Валентинович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.5). Член Наглядової ради Товариства – Овчаренко Ганна Вікторівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.6). Член Наглядової ради Товариства – Помогайбо Дмитро Анатолійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.7). Член Наглядової ради Товариства – Кугат Ганна Вікторівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.8). Член Наглядової ради Товариства – Грюкало Злата Олександрівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.9). Член Наглядової ради Товариства – Піший Андрій Анатолійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.10). Член Наглядової ради Товариства – Литвинов Вадим Євгенович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.11). Член Наглядової ради Товариства – Зіменко Дмитро Валерійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.12). Член Наглядової ради Товариства – Семіда Наталія Миколаївна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.13). Член Наглядової ради Товариства – Черкас Олексій Миколайович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);
- 7.3.14). Член Наглядової ради Товариства – Головін Олександр Анатолійович (термін повноважень до «06» грудня 2026 року).
- 7.4). Координаційний орган Товариства (правління). Правління є координаційним органом Товариства. Правління Товариства не є його виконавчим органом. До складу правління відповідно до п. п. 12.3, п. п. 12.4 діючого Статуту Товариства входять:
- 7.4.1). Голова правління – Осипов Євген Валерійович.
- 7.4.2). Член правління, яким за посадою є генеральний директор Товариства – Мірошніченко Микола Володимирович.
- 7.5). Близькі родичі посадових осіб Товариства, а також осіб, які мають/можуть мати вплив на господарську діяльність Товариства не надають згоди про розкриття персональних відомостей про них.
- 8). Юридичні особи, що пов'язані відносинами контролю з Товариством:

Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посідає особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб)	Місцезнаходження (місце реєстрації)
А	-І-	-2-
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	Республіка Кіпр, 2406, м. Нікосія, Егкомі, вул. Аджіу Прокопіу, буд. 13.
Groumon Development Limited (Груммон Девелопмент Лімітед)	HE 239757	Кіпр, 1097, Нікосія, Еджипт Стріт, буд. 12.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Капітал»	32768392	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.

А	-1-	-2-
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	Україна, 38400, Полтавська обл., Решетилівський р-н, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96.
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853	Україна, 17420, Чернігівська обл., Бобровицький р-н, с.Рудьківка, вул. 30 років Перемоги, буд. 6
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод–Кернел Груп»	00373907	Україна, 36007, м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 17.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія»	32790454	Україна, 68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод»	32390305	Україна, 55247, Миколаївська обл., Первомайський р-н, с. Бандурка, вул. Центральна, буд. 40.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії»	38870645	Україна, 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3.
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060	Україна, 55553, Миколаївська обл., с. Калинівка, пров. Янтарний, буд. 8.
Товариство з обмеженою відповідальністю «УЗТК ТРЕЙД»	43075713	Україна, 36008, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Автобазівська, буд. 2/9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619	Україна, 42600, Сумська обл., Сумський р-н, м.Тростянець, вул. Гришина, буд. 26 А.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654	Україна, 25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 37-Б.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕРЕБКОВЕ»	44412384	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор»	31834605	Україна, 36029, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАСНОПАВЛІВКА-БАЛАНС»	44557961	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404	Україна, 36000, м. Полтава, вул. Зіньківська, буд. 6б, оф. 108.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800	Україна, 31100, Хмельницька обл., м.Старокостянтинів, вул. Веснянське шосе, буд. 5.
Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	05581898	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936	Україна, 62504, Харківська обл., Чугуївський р-н, м. Вовчанськ, пл. Привокзальна, буд.11.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319	Україна, 62630, Харківська обл., Великобурлуцький р-н, смт. Приколотне, вул. Центральна, буд. 45.
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮАГРІНДЖЕНЕРЕЙШН»	32689913	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406	Україна, 37600, Полтавська обл., м. Миргород, вул. Петрівська, буд. 15.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнтермінал»	39331665	Україна, 68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44.
Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод»	00373869	Україна, 25013, м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537	Україна, 25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53.
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931	Україна, 47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка.
Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836	Україна, 16600, Чернігівська обл, м.Ніжин, вул. Воздвиженська, буд. 183.
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»	31333767	Україна, 17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308	Україна, 37030, Полтавська обл., Лубенський р-н, с. Каплинці

А	-1-	-2-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997	Україна, 37712, Полтавська обл., Лубенський р-н, с. Вишневе, Новооржицька ТГ, вул. Спортивна, буд. 13.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346	Україна, 37710, Полтавська обл., Лубенський р-н, с. Лазірки, вул. Довжанська, буд. 16.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514	Україна, 37124, Полтавська обл., Чорнухинський р-н, село Куринька.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028	Україна, 17600, Чернігівська обл., Прилуцький р-н, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372	Україна, 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб.109
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Приватне підприємство «Дружба б»	34583906	Україна, 41875, Сумська обл., Сумський р-н., с. Марківка, вул. Центральна.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки»	33486731	Україна, 42644, Сумська обл., Охтирський р-н, с. Печини, вул. Центральна, буд. 2А.
Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю	30702633	Україна, 26512, Кіровоградська обл., Голованівський р-н, с. Наливайка.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	31382878	Україна, 66410, Одеська обл., Ананівський р-н, с. Жеребкове, вул. Привокзальна, буд. 4.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»	30378024	Україна, 63340, Харківська обл., Красноградський р-н, с. Петрівка.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	Україна, 38400, Полтавська обл., Полтавський р-н, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сібкор Елеваторна Компанія Галещина»	43523507	Україна, 39140, Полтавська обл., смт Нова Галещина, вул. Центральна, 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810	Україна, 31134, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Сахнівці, вул. Центральна, буд. 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс»	31412668	Україна, 31334, Хмельницька обл., Хмельницький р-н., с. Водички, вул. Подільська, 5
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс»	30834410	Україна, 48523, Тернопільська обл., Чортківський р-н., смт. Заводське, вул. І. Франка, буд. 1.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363	Україна, 19700, Черкаська обл., м.Золотоноша, вул. Обухова, буд. 52/3.
Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел»	38780787	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Приватне акціонерне товариство «Черкаський»	05390017	Україна, 19836, Черкаська обл., Драбівський р-н., с. Рецюківщина.
Filstar Limited (Філстар Лімітед)	HE 367447	Кіпр, 2560, Нікосія, Агіу Варвара, вул. Просфігон, буд. 4.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський»	40296273	Україна, 68000, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 8-В.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041	Україна, 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 104
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672	Швейцарія, 1290, Версуа, вул. Шеман Жан-Баттіст Ванделе, буд. 3.
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367	США, 33432, штат Флоріда, м. Бока Ратон, Сьют 600, 40 Саусіст 5а Стріт.
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC-323993	Кайманові острови
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C	Сінгапур, 068899, СІФ Білдинг, №11-04, вул. Робінсон Роуд, буд. 96.
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД		Китайська Народна Республіка, Шанхай
Inenco Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE-109.880.18.2	Швейцарія, 1260, Ньйон, вул. Жюля Гачета, буд. 9.
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065	68000, Україна, Одеська область, м.Чорноморськ, вул. Сухолиманська, буд. 58.
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741	Кіпр, 1061, м. Нікосія, вул. Анніс Комнініс, буд. 29А.
Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.

<i>A</i>	<i>-1-</i>	<i>-2-</i>
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна»	34233603	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед)	HE 204363	Кіпр, 2406, м. Лефкосія Егкомі, вул. Агіу Прокопіу, буд. 13.
KERNEL MIDEAST TRADING DMCC (КЕРНЕЛ МІДІСТ ТРЕЙДІНГ ДІЕМСІСІ)	191536	ОАЕ
Restomon Limited (Рестомон Лімітед)	1517830	Британські Віргінські острови, м. Род-Таун, о. Тортола, а/с 3159, Квіджано Чемберс.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767	Україна, 64620, Харківська обл., Лозівський р-н, смт. Краснопавлівка, вул. Калініна, буд. 2.
UkrFarm Funding Limited (УкрФарм Фандінг Лімітед)	HE 158897	Кіпр, 2003, м. Нікосія, вул. Іоанні Стиляну, буд. 6, 2-ий поверх, квартира/офіс 202.
Firstmed Management Limited (Фестмед Менеджмент Лімітед)	HE 158174	Кіпр, 2373, м. Нікосія, вул. Тассу Пападопулу, буд. 6, квартира/офіс 22, Агіос Дометіос.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд»	34478428	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙЛ ТРАНЗИТ КАРГО УКРАЇНА»	38651801	Україна, 36034, м. Полтава, вул. Ливарна, буд. 4.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт»	37143874	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Жакінде ЛТД., С.А. (Jakinde LTD., S.A.)	785692	Республіка Панама, м. Панама, р-н Оббаріо, вулиця 61 А, буд. 27.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті»	41729233	Україна, 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 41
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Тиврів»	00902518	Україна, 25030, м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30
VERE INTERNATIONAL DMCC (ВЕРЕ ІНТЕРНЕШНЛ ДІЕМСІСІ)	192179	ОАЕ

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

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

5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Чистий дохід від реалізації нерафінованого масла	34 128 601 073,92	29 638 295 938,77	21 654 423 435,09
Чистий дохід від реалізації рафінованого масла	1 200 318 698,83	442 381 400,38	457 595 847,84
Чистий дохід від реалізації бутильованого масла	3 257 521 031,04	2 470 824 328,03	1 671 104 595,21
Чистий дохід від реалізації шроту, гідрофуза, фосф. концентрата, жирн. кислот	8 781 739 511,04	8 204 354 358,99	6 951 103 687,89
Чистий дохід від реалізації нерафінованого масла	69 979 775,09	0,00	163 153 601,73
Чистий дохід від реалізації рафінованого масла	3 293 144,97	0,00	5 781 012,43
Чистий дохід від реалізації бутильованого масла	2 313 601 336,69	1 487 122 954,37	1 327 242 846,26
Чистий дохід від реалізації шроту, лузги, гідрофуза, фосф.конц., жирн. кислот	1 847 621 404,93	618 946 535,24	529 984 551,70
Чистий дохід від реалізації соєвого шроту, гідрофузу, ін	0,00	417 260,00	157 523 389,49
Чистий дохід від реалізації олії соєвої (експорт)	0,00	11 265 116,00	0,00
Чистий дохід від реалізації зернових (експорт)	28 730 478 049,82	22 324 504 295,50	15 585 795 535,74
Чистий дохід від реалізації зернових (в Україні)	2 832 658 552,61	265 781 390,75	569 480 691,77
Чистий дохід від реалізації борошна, висівок як гот. прод. (в Україні)	20 829 375,00	30 189 885,00	0,00
Чистий дохід від реалізації інших товарів	736 183 287,07	382 946 797,97	365 498 169,92
Чистий дохід від реалізації нераф.олії, шроту та лузги як товарів (в Україні)	0,00	0,00	16 872 570,58
Чистий дохід від реалізації нераф.олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	0,00	250 340 811,18	588 671 667,02
Чистий дохід від реалізації ОА (в Україні)	379 565 715,10	0,00	0,00
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг(в Україні)	1 472 978 220,66	1 256 645 270,37	1 428 128 171,39
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг (експорт)	12 090 319,12	7 231 379,50	6 407 051,95
Чистий дохід від інших послуг (послуг ФП)	4 081 200,00	4 521 000,00	4 161 150,00
Вирахування з доходу	0,00	0,00	0,00
Всього доходи від реалізації (в грн.)	85 791 540 695,89	67 395 768 722,05	51 482 927 976,01
Всього доходи від реалізації (в тис. грн.)	85 791 541	67 395 769	51 482 928

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованого нерафінованого масла	34 860 750 914,69	26 288 590 776,12	20 004 454 942,57
Собівартість реалізованого рафінованого масла	1 136 345 396,68	365 241 891,11	411 656 944,81
Собівартість реалізованого бутильованого масла	2 925 639 192,99	1 978 980 784,65	1 412 542 105,62
Собівартість реалізованого шроту, гідрофuzu, фосф. конц. жир. кислот	7 770 746 130,13	6 942 176 868,40	6 342 726 022,60
Собівартість реалізованого нерафінованого масла	62 644 353,23	0,00	48 083 645,70
Собівартість реалізованого рафінованого масла	3 096 401,86	0,00	84 664 715,59
Собівартість реалізованого бутильованого масла	1 890 044 852,32	1 184 032 013,48	151 429 956,74
Собівартість олії соєвої (експорт)	0,00	9 742 536,72	1 077 016 992,55
Собівартість олії соєвої (Україна)	0,00	487 051,05	4 119 538,50
Собівартість соєвого шроту, гідрофuzu, ін	0,00	0,00	5 178 180,83
Собівартість реалізованого шроту, лузги	1 718 703 116,86	500 697 500,16	4 937 401,52
Собівартість реалізованого соєвого шроту, гідрофuzu	0,00	0,00	1 005 571 263,46
Собівартість реалізованих зернових (експорт)	26 807 662 169,60	19 075 743 786,51	518 141 539,35
Собівартість реалізованих зернових (в Україні)	2 685 896 536,60	221 305 398,30	28 359 408,86
Собівартість реалізації борошна, висівки як гот. прод. (в Україні)	20 575 799,98	30 658 618,05	0,00
Собівартість інших реалізованих товарів	668 596 960,66	328 888 436,01	68 439,68
Собівартість реаліз. нераф. олії, шроту та лузги як товарів (в Україні)	0,00	0,00	13 354 592 201,65
Собівартість реаліз. нераф. олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	0,00	235 434 361,44	564 329 527,64
Собівартість продукції ОА (Україна)	353 009 185,42	0,00	0,00
Собівартість реалізованих робіт та послуг (в Україні)	1 051 088 213,36	941 591 836,23	328 208 327,64
Собівартість реалізованих робіт та послуг (експорт)	10 361 479,65	6 633 038,06	15 016 956,05
Собівартість інших послуг (послуг ФП)	3 919 226,00	4 290 121,06	571 667 383,85
Всього собівартість реалізації (в грн.)	81 969 079 930,03	58 114 495 017,35	45 932 765 495,21
Всього собівартість реалізації (в тис. грн.)	81 969 080	58 114 495	45 932 765

7. Інші операційні доходи

Операційні:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	97 821 265,60	219 153 489,94	158 012 024,36
Дохід від реалізації інших оборотних активів	11 051 702,38	37 148 086,58	1 084 917,21
Дохід від операційної оренди активів	44 649 759,38	45 683 435,36	121 185 630,06
Дохід від операційної курсової різниці	406 974 776,36	1 254 826 237,62	412 720 581,89
Одержані штрафи, пені, неустойки та нараховані претензії	16 079 141,76	2 502 284,09	3 715 346,50
Одержані штрафи, пені, неустойки та нар. прет. при реалізації олії, шр	14 867 461,72	2 627 903,31	2 776 580,03
Одержані штрафи, пені, неустойки та нар. прет. при реалізації зернових	1 057 378,21	3 137 165,55	2 740 220,60
Відшкодування раніше списаних активів	0,00	6 466 035,47	0,00
Дохід від списання кредиторської заборгованості	18 732 499,68	6 222 828,47	8 069 922,35
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів (надлишки у транзиті)	79 033 782,22	58 791 038,26	59 440 965,59
Інші доходи від операційної діяльності	1 473 583,41	29 447 775,02	7 296 349,58
Всього операційні доходи (в грн.)	691 741 350,72	1 666 006 279,67	777 042 538,17
Всього операційні доходи (в тис. грн.)	691 741	1 666 006	777 043

8. Інші операційні витрати

Операційні:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	116 958 407,81	161 033 646,19	184 774 709,40
Собівартість реалізації виробничих запасів	10 756 473,82	36 834 521,26	1 082 708,64
Собівартість послуг операційної оренди активів	35 687 953,87	33 276 692,07	37 096 647,34
Сумнівні та безнадійні борги	44 663 181,45	0,00	3 502 749,98
Втрати від операційної курсової різниці	728 404 727,23	209 649 748,33	1 123 145 291,25
Втрати від знецінення запасів	0,00	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)	43 735 059,22	64 555 578,17	49 369 847,68
Визнані штрафи, пені, неустойки	29 639 875,86	5 809 197,54	25 790 538,40
Витрати на дослідження та розробки перспективних видів бізнесу	0,00	2 197,00	0,00
Інші витрати операційної діяльності	73 749 254,42	67 234 883,64	27 387 301,04
Всього операційні витрати (в грн.)	1 083 594 933,68	578 396 464,20	1 455 892 148,14
Всього операційні витрати (в тис. грн.)	1 083 595	578 396	1 455 892

9. Витрати на збут

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Амортизація збуту (основних засобів)	99 741 526,03	88 750 067,24	48 940 221,27
Витрати на сертифікацію	192 710 461,37	50 902 392,48	19 828 939,25
Витрати пов'язані з транспортуванням	2 170 665 607,23	3 167 821 982,02	3 051 940 822,62
Інші витрати на збут	297 901 986,81	315 546 343,92	413 278 420,77
Витрати на збут "ЩД" дистрибуція	95 258 834,35	65 077 694,69	62 029 132,27
Витрати на маркетинг та рекламу "ЩД"	145 165 253,84	106 146 008,13	121 456 896,52
Поточні ремонти вагонів	93 283 855,85	40 533 201,21	7 685 313,85
Всього витрати на збут (в грн.)	3 094 727 525,48	3 834 777 689,69	3 725 159 746,55
Всього витрати на збут (в тис. грн.)	3 094 727	3 834 778	3 725 160

10. Адміністративні витрати

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати на оплату праці АУП	1 084 598 531,62	629 207 564,43	466 295 724,33
Витрати на відрядження	11 288 025,27	7 362 625,92	21 993 740,22
Оренда та утримання офісних приміщень	15 550 508,31	24 323 000,07	24 273 018,75
Витрати на утримання автомобілів	33 512 720,61	32 187 930,48	33 268 363,92
Послуги зв'язку	10 222 947,15	7 976 403,81	9 025 997,56
Витрати на утримання ІТ	101 482 060,81	76 148 358,29	79 731 793,03
Витрати на персонал	30 939 381,27	16 018 819,36	18 443 823,76
Реклама Кернел та PR	6 876 583,74	6 231 554,01	6 075 323,18
Юридичні витрати	36 483 310,79	4 100 347,25	4 431 803,88
Інші неідентифіковані послуги (конс. та інші послуги/управлін.)	24 458 342,19	9 268 835,45	13 711 142,04
Послуги нотаріусів	881 778,00	1 236 623,00	683 812,05
Плата за авансування	0,00	0,00	1 150,00
Послуги банків не пов'язані з кредитуванням	11 358 639,66	4 556 226,26	2 345 075,12
Податки, збори (обов'язкові платежі)	91 691 184,46	73 783 557,92	67 419 949,28
Амортизація	52 858 790,08	37 633 132,02	25 206 941,46
Інші матеріальні витрати (МВ)	45 197,89	0,00	16 007,79
Витрати на періодичні видання, канцелярські витрати	1 878 266,79	1 870 781,60	2 077 099,73
Страховання майна і товарів, не пов'язані із отриманням кредитів	1 866 534,97	0,00	0,00
Всього адміністративні витрати (в грн.)	1 515 992 803,61	931 905 759,87	775 000 766,10
Всього адміністративні витрати (в тис. грн.)	1 515 993	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	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	5 060 359 673,20	3 361 189 597,96	5 085 059 042,64
Дохід від відновлення корисності активів	2 068 474,55	2 807 837,77	1 015 419,87
Дохід від неопераційної курсової різниці	400 346 402,32	601 170 922,87	1 626 643 516,81
Дооцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	21 599 104,18	0,00	0,00
Інші доходи від звичайної діяльності	14 178 401,12	53 987 225,33	25 787 612,34
Дохід від безоплатно отриманих активів	0,00	0,00	0,00
Всього позаопераційні доходи (в грн.)	5 498 552 055,37	4 019 155 583,93	6 738 505 591,66
Всього позаопераційні доходи (в тис. грн.)	5 498 552	4 019 156	6 738 506

Станом на 31.12.2021 року до складу позаопераційних доходів від реалізації фінансових інвестицій, в тому числі відносяться: доходи від реалізації зовнішніх (державних) фінансових інвестицій на суму 164 000 тис. грн. (164 000 000,00 грн.) та доходи від реалізації внутрішніх (корпоративних) фінансових інвестицій на суму 177 729 тис. грн. (177 728 697,46 грн.).

Крім того, в звітному 2021 році була проведена дооцінка цих, зазначених вище, фінансових інвестицій на суму 21 599 тис. грн. (21 599 104,18 грн.), а саме:

- дооцінка зовнішніх (державних) фінансових інвестицій на суму 15 193 тис. грн. (15 193 500,00 грн.);
- дооцінка внутрішніх (корпоративних) фінансових інвестицій на суму 6 406 тис. грн. (6 405 604,18 грн.).

Інші позаопераційні витрати	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	4 962 825 373,47	3 310 364 089,27	5 082 940 906,11
Втрати від зменшення корисності активів	257 809,99	3 189 819,71	879 231,78
Втрати від неопераційних курсових різниць	409 282 354,03	2 731 866 728,13	138 536 505,94
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	23 850 789,97	13 549 000,00	10 695 015,37
Інші витрати звичайної діяльності	2 174 470,28	3 087 090,61	4 152 377,92
Витрати від благодійності	8 291 788,61	91 103 247,64	0,00
Витрати від списання необоротних активів	0,00	0,00	0,00
Всього позаопераційні витрати (в грн.)	5 406 682 586,35	6 153 159 975,36	5 237 204 037,12
Всього позаопераційні витрати (в тис. грн.)	5 406 683	6 153 160	5 237 204

Станом на 31.12.2021 року до складу собівартості реалізованих фінансових інвестицій, в тому числі відноситься: собівартість реалізованих зовнішніх (державних) фінансових інвестицій на суму 166 543 тис. грн. (166 543 000,00 грн.) та собівартість реалізованих внутрішніх (корпоративних) фінансових інвестицій на суму 176 547 тис. грн. (176 546 873,47 грн.).

Крім того, в звітному 2021 році була проведена уцінка цих, зазначених вище, фінансових інвестицій на суму 7 855 тис. грн. (7 854 789,97 грн.), а саме:

- уцінка зовнішніх (державних) фінансових інвестицій на суму 1 030 тис. грн. (1 030 000,00 грн.);
- уцінка внутрішніх (корпоративних) фінансових інвестицій на суму 6 825 тис. грн. (6 824 789,97 грн.).

Інші фінансові доходи	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Доходи по відсотках отриманим	32 601 006,64	31 954 822,57	25 059 539,05
Доходи від фінансової оренди активів	0,00	0,00	0,00
Інші фінансові доходи	263 820 272,63	149 839 428,55	0,00
Всього фінансові доходи (в грн.)	296 421 279,27	181 794 251,12	25 059 539,05
Всього фінансові доходи (в тис. грн.)	296 421	181 794	25 060

Інші фінансові витрати	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Відсотки за банківськими кредитами в національній валюті	112 164 725,25	69 594 016,86	120 703 085,25
Відсотки за банківськими кредитами в іноземній валюті	75 194 334,34	55 654 179,45	117 219 251,66
Інші витрати за короткостроковими банківськими кредитами в нац. валюті	8 652 778,12	6 809 755,98	1 784 488,47
Інші витрати за банківськими кредитами в іноземній валюті	991 924,54	816 158,84	3 005 939,94
Відсотки (%) за не банківськими кредитами	739 972 806,82	1 240 056 642,52	852 367 058,23
Інші витрати за не банківськими кредитами	0,00	7 933 271,77	0,00
Інші витрати (витрати по обігу власних ЦП, фінан. лізингу і т.п.)	5 976 618,88	10 831 133,55	17 432 978,26
Відсотки (%) за зобов'язаннями з оренди	801 795,45	735 060,50	198 327,23
Інші витрати фінансової діяльності	372 015 369,68	234 821 835,99	175 828 353,23
Витрати від фінансової оренди активів	0,00	0,00	0,00
Всього фінансові витрати (в грн.)	1 315 770 353,08	1 627 252 055,46	1 288 539 482,27
Всього фінансові витрати (в тис. грн.)	1 315 770	1 627 252	1 288 539

12. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019-2021 роки:

За історичною вартістю	Права корист. пр. ресурсами	Права ком/позн.	Авт/право та суміжні	Ін. нем. активи	Всього
<i>A</i>	<i>- 1 -</i>	<i>- 2 -</i>	<i>- 3 -</i>	<i>- 4 -</i>	<i>- 5 -</i>
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
Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	0	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0	0
Надходження за рік	0	0	+47072	0	+47072
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 2021 року	4534	92808	134424	706	232472
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

<i>A</i>	<i>-1-</i>	<i>-2-</i>	<i>-3-</i>	<i>-4-</i>	<i>-5-</i>
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
Нарахування за рік	+107	+2477	+14556	0	+17140
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 2021 року	238	84863	40240	694	126035
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
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	4296	7945	94184	12	106437

Нематеріальні активи Товариства у 2019-2021 р. р. в заставі не перебували.

В звітному 2021 році та в 2019 році переоцінка нематеріальних активів не проводилася. А в попередньому 2020 році була проведена переоцінка прав користування природними ресурсами; сума уцінки склала 66 тис. грн.

13. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019-2021 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
Надходження за рік	0	0	+22015	+93377	+15	+8545	+123952
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+10527	+10527
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік (рах. 286, 976)	0	-5396	-72	-3311	-27	-51	-8857
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0	0	-8653	-8653
31 грудня 2021 року	17292	293558	216772	2014402	8166	35933	2586123
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	38	121012	14614	3371	7913	146948
Нарахування за рік	0	+87	+12674	+92002	+602	+1676	+107041

1	2	3	4	5	6	7	8
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
Нарахування за рік	0	+673	+16035	+145950	+621	+8070	+171349
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	-21	-45	-2520	-27	-52	-2665
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2021 року	0	1295	163734	365072	4972	24581	559654
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
на 31 грудня 2021 року	17292	292263	53038	1649330	3194	11352	2026469

Переоцінка основних засобів за 2019-2021 р. р. не проводилася.

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року в Товаристві основні засоби, призначені для продажу – відсутні, а також відсутні основні засоби, щодо яких існують обмеження прав власності.

14. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало в 2019-2021 р. р. інвестиційної нерухомості.

15. Активи, доступні для продажу

Товариство не визнавало в 2019-2021 р. р. активів, утримуваних для продажу.

16. Запаси

Зміни в запасах в 2019-2021 роках:

Стаття	31.12.2021 р	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	8112377	8969983	7977974	6067168
Паливо (за історичною собівартістю)	1618	1592	1038	956
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0	0
Запасні частини (за історичною собівартістю)	2683	1769	5786	4899
Інші запаси (мал./активи) (за історичною собівартістю)	10	36	11	15
Готова продукція (за історичною собівартістю)	5702421	2972546	2557596	1344938
Товари (за чистою вартістю реалізації)	8454260	2817895	5023881	3850414
Всього запаси	22 273 369	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 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року Товариство не визнало знецінення запасів.

17. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Торговельна дебіторська заборгованість	3 126 946	5158517	1328133	6239136
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	3345	7531	9320
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	3 126 946	5 155 172	1 320 602	6 229 816

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року поточна торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена.

Станом на 01.01.2021 року резерв сумнівних боргів становив 3345 тис. грн. У звітному періоді було проведено його використання на 3345 тис. грн. В звітному 2021 році нарахування (створення) резерву сумнівних боргів – не проводилося.

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 попередньому 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) резерву сумнівних боргів – не проводилося. Залишок резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2019 року становить 7531 тис. грн.

18. Інша короткострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 8915779 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 4804541 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.

19. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена розрахунками-виплатами працівникам Товариства, і становить:

- станом на 31.12.2021 року - 11360 тис. грн.;
- станом на 31.12.2020 року - 4565 тис. грн.;
- станом на 31.12.2019 року - 4094 тис. грн.

20. Відстрочені податкові активи

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

У Товаристві за звітний 2021 рік визнані відстрочені податкові активи – 370324 тис. грн.; за попередній 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 01.01.2021 року по 31.12.2021 року – 18%

З 01 січня 2022 року в Україні податкова ставка з податку на прибуток в 2022 році не зміниться і становитиме в розмірі 18% (п.136.1 ст. 136 Податкового Кодексу України).

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

21. Грошові кошти

Статті	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Каса, грн.	12	2	0	0
Поточні рахунки в банках, грн.	2366882	886516	288220	208288
Інші рахунки в банках (акредитиви, чекові книжки), грн.	0	0	293	0
Всього	2 366 894	886 518	288 513	208 288

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року ніяких обмежень, щодо використання грошових коштів, в Товаристві не існувало.

22. Фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції	31.12.2021 р	31.12.2020 р	31.12.2019 р	01.01.2019 р
Банківські депозити до 1 року	0	0	0	0
Цінні папери до 1 року	828487	3683695	3992	288667
Всього	828 487	3 683 695	3 992	288 667

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року ніяких обмежень, щодо використання поточних фінансових інвестицій, в Товаристві не існує.

Станом на 31.12.2021 року поточні фінансові інвестиції Товариства становлять 828 487 тис. грн. (828 486 825,10 грн.) і складаються із:

Цінні папери до 1 року (емітенти)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Альфа-Лізинг Україна» (код ISIN: UA5000004987)	81 084 тис. грн. (81 083 593,62 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Альфа-Лізинг Україна» (код ISIN: UA5000005539)	80 532 тис. грн. (80 531 751,49 грн.)
	Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000213227)	549 587 тис. грн. (549 587 500,00 грн.)
	Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000216774)	100 935 тис. грн. (100 935 000,00 грн.)
	Гарантійне покриття по договору на умовах «своп»	16 349 тис. грн. (16 348 980,00 грн.)

Довгострокові фінансові інвестиції	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств (асоційовані, дочірні, спільна діяльність)	0	0	0	0
Інвестиції в частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	2674025	1453913	739976	612779
Інвестиції в акції у статутному капіталі акціонерних товариств	91658	91658	91658	91658
Інвестиції в облігації інших підприємств	0	0	0	0
Інші інвестиції в інші цінні папери понад 1 рік	0	0	0	0
Всього	2 765 683	1 545 571	831 634	704 437

Протягом 2019-2021 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).

Станом на 31.12.2021 року довгострокові фінансові інвестиції Товариства становлять 2 765 683 тис. грн. (2 765 682 599,61 грн.) і складаються із:

Інвестиції в акції у статутному капіталі акціонерних товариств	Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	91 429 тис. грн. (91 428 846,84 грн.)
	Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод-Кернел Груп»	49 тис. грн. (49 090,55 грн.)
	Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	180 тис. грн. (179 999,02 грн.)
Інвестиції в частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод»	1 313 300 тис. грн. (1 313 300 000,00 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	235 245 тис. грн. (235 245 105,88 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Гуляньський елеватор»	1 521 тис. грн. (1 520 676,08 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	3 314 тис. грн. (3 314 069,93 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал» (Ойлтранстермінал)	1 513 тис. грн. (1 512 720,00 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська чорноморська індустрія»	501 812 тис. грн. (501 811 679,99 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-зерно»	28 537 тис. грн. (28 537 451,00 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнттермінал»	202 516 тис. грн. (202 515 580,00 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівка-баланс»	1 838 тис. грн. (1 838 050,00 грн.)
	Спільне підприємство у вигляді Товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	384 429 тис. грн. (384 429 317,00 грн.)
	Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	0,013 тис. грн. (13,00 грн.)

23. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року, 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 копію).

Протягом 2020-2021 р. р. статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31 грудня 2021 року, станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2019 року заявлений розмір зареєстрованого статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” відповідає зазначеному в установчих документах та відповідає офіційним даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (ЄДРІОО, ФО-П та ГФ).

24. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	37463	35968	27507	24680
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	1978858	831235	425592	360684
Всього	2 016 321	867 203	453 099	385 364

В звітному 2021 році по Товариству було проведено нарахування (створення) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників, а також їх використання. В попередньому 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 35049 тис. грн., а також було проведено їх використання на суму 26588 тис. грн. В 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 32988 тис. грн., а також було проведено їх використання на суму 30161 тис. грн.

В звітному 2021 році по довгостроковим забезпеченням витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів по Товариству було проведено нарахування (створення) забезпечень, а також їх використання. У попередньому 2020 році по довгостроковим забезпеченням витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, нарахування (створення) забезпечень становило 472675 тис. грн., а їх використання, відповідно, складало 67032 тис. грн. В 2019 році по довгостроковим забезпеченням витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, нарахування (створення) забезпечень становило 1825332 тис. грн., а їх використання, відповідно складало 1760424 тис. грн.

25. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Торговельна кредиторська заборгованість	3539677	1200944	1157331	1659088
Довгострокові зобов'язання	2814	16361	2106597	2660921
Короткострокові кредити банків	15060095	3335500	4345633	2969899
Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	11858490	21896207	15910035	15898111
Всього кредиторська заборгованість	30 461 076	26 449 012	23 519 596	23 188 019

26. 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.

27. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають торгівлю кредиторською заборгованістю 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 2022 року Товариство (учасники Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожну звітну дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 /першому/ рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у даній фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 року та 2020-2019 р. р.

29. Вплив пандемії, викликаной коронавірусом (COVID-19) на діяльність Товариства

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

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

Остання Постанова КМУ була ухвалена 19 серпня 2022 року на черговому засіданні, у відповідності до якої, через коронавірус (COVID-19) карантин продовжено до 31 грудня 2022 року на всій території України.

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

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

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

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

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

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

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

30. Події після Балансу (події після звітної дати)

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

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

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

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”, що підлягають коригуванню фінансової звітності за 2021 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2021 рік не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

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

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ №-64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб (з послідовними продовженням до 5 години 30 хвилин 20 листопада 2022 року):

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

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

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

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

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

Генеральний директор ТОВ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”

(підпис)

Мирошніченко Микола Володимирович

(ПІБ)

Головний бухгалтер ТОВ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД”

(підпис)

Одарюк Ольга Петрівна

(ПІБ)

М. П.