

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

Скорочена назва: ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

Код ЄДРПОУ: 31454383

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Країна реєстрації: Україна

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

Товариство є юридичною особою створеною відповідно до законодавства України та зареєстрованою Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією 12.06.2001 року.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності: згідно коду за КВЕД – 46.21 Оптова торгівля зерном, не обробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, основним видом діяльності Товариства є:

- оптова торгівля зерном і насінням;
- оптова торгівля плодами олійних культур;
- оптова торгівля 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.

Організаційна структура: ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» не має філій та відокремлених підрозділів.

Електронна пошта: kernel@kerneltrade.prat.in.ua

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://kerneltrade.prat.in.ua>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Учасники Товариства та їх долі в структурі власності станом на 31.12.2022 року: статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КЕРНЕЛ-ТРЕЙД” зареєстровано у розмірі 9 358 911 540,91 грн., який розподіляється між учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			Сума, грн	%
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 ЄДРПІСІ— 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

Протягом звітної 2022 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався. Зміни в розмірі відсоткових часток учасників Товариства в зареєстрованому капіталі та кількісні зміни у складі учасників Товариства протягом 2022 року – не відбувалися.

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2022 року складає – 725 осіб, станом на 31.12.2021 року – 883 особи.

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 2022 рік).

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність: Економічні процеси, що мають місце в Україні притаманні ринкам, що розвиваються та не мають сталих традицій. Неодноразові зміни податкової та валютної нормативної бази дозволяють можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для бізнесу, що здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні, а по суті - розв'язавши війну. Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу по всій країні була фактично паралізована. Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій.

Саме з цією метою подолання негативного впливу фактору участі у військових діях держава

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

В таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Урядом України були здійснені Податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї. Зокрема, компанії з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають право стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає: ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток); ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується; відсутнє обмеження кількості працівників.

Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану. Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності.

Також варто пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань. Торгово-промислова палата України видала офіційний лист-підтвердження настання форс-мажорних обставин у зв'язку з початком війни з російською федерацією.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Через війну економіка України у 2022 році скоротилася на більш ніж 35%. Порушено виробничу і торговельну діяльність через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На економіку України справляють істотний негативний вплив атаки РФ на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів, виведення з активного користування значних площ сільськогосподарського призначення, знищення та пошкодження металургійних заводів, тощо. Значний негативний вплив відіграють відключення електрики через ракетні атаки, що суттєво зменшують можливості бізнесу.

Споживча інфляція пришвидшилася, надалі відображаючи наслідки повномасштабної війни Росії проти України, серед яких порушення ланцюгів постачання, руйнування виробництв, скорочення пропозиції товарів та послуг, збільшення виробничих витрат бізнесу, а також дефіцит електроенергії. Водночас інфляція зростала повільніше за прогноз НБУ через розширення пропозиції продуктів харчування, деокупацію територій, слабкий споживчий попит, зміцнення готівкового курсу гривні та стабілізацію інфляційних очікувань.

МВФ спрогнозував падіння української економіки у 2022 році і вирішив не робити прогнози щодо України на наступні 5 років через високий ступінь невизначеності, яку несе розв'язана Росією війна. При цьому, враховуючи, що війна стала затяжною, у МВФ називають перспективи

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

на 2023 рік стриманими та вкрай невизначеними.

Значний дефіцит державного бюджету (без урахування грантів) в грудні зумовлено надолуженням видатків завдяки наявному фінансуванню. У 2022 році дефіцит перевищив 911 млрд грн та 1391 млрд грн без урахування грантів, який утім був меншим за граничний плановий обсяг (1497.2 млрд грн). Дефіцит від початку агресії РФ покривався міжнародним та монетарним фінансуванням • міжнародна допомога надходила як у вигляді грантів, так і кредитів, більш ритмічно в другому півріччі. У грудні надійшло 3.8 млрд дол. США грантів та понад 1.6 млрд дол. США кредитів. Обсяг викупу ОВДП НБУ становив узгоджені 400 млрд грн та з другої половини року здійснювався в узгодженому з Мінфіном обсязі у 30 млрд грн на місяць.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2022 рік що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Починаючи з 2019 року Товариство складає звітність за МСФЗ. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2019 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2019 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2019 року трансформовано згідно МСФЗ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

1. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона набуває в результаті об'єднання. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні засади фінансової звітності, щоб сформулювати, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання і відповідні вказівки, викладені в Концепції, прийнятій Радою МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання, відповідно до якого покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують IFRS 3, мають замість Концептуальних основ посылатися на МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи». Правління очікує, що цей виняток залишиться в IFRS 3 доти, доки визначення зобов'язання в IAS 37 відрізнятиметься від визначення в останній версії Концептуальних основ. Рада директорів планує розглянути можливість узгодження ухвал у рамках проекту щодо внесення цільових поліпшень до IAS 37.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості 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 включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Приміром, витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, отриманих у результаті випробування свердловини.

З 1 січня 2022 року забороняється віднімати із вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку чи збитку.

МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»

В даний час пункт 68 IAS 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Дослідження, проведене Комітетом з інтерпретації МСФЗ, показало, що розбіжність у поглядах на те, які витрати включати може призвести до істотних відмінностей у фінансовій звітності компаній, які укладають деякі типи договорів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

З 1 січня 2022 року до пункту 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) IFRS 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений у пункті D16(a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене в пункті D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка роз'яснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких здійснювалися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, отриману позичальником чи кредитором від імені один одного.

МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ця поправка привела у відповідність вимоги IAS 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка до МСФЗ 16 стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказується.

Правління отримало інформацію про можливу плутанину у зв'язку з вимогами щодо стимулів до оренди, проілюстровані у прикладі 13 IFRS 16. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко подано висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Рада вирішила усунути можливість плутанини, виключивши з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей	Поправки не вплинули на фінансову

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
<p>рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>			<p>стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік</p>	<p>звітність 2022 р.</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". 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.</p> <p>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</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Товариство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік</p>	<p>Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>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.</p> <p>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>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>				
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</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.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Товариство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік</p>	<p>Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(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;</p> <p>(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>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>				
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, 	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Товариство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік</p>	<p>Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</p> <ul style="list-style-type: none"> • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання 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 				
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими 	01 січня 2024 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року.</p> <p>Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>				
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік</p>	<p>Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.				
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Товариство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

Керівництво Товариства, при складанні фінансової звітності за звітний 2022 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 31.12.2022 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.

Основа для складання фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ та які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Починаючи з 2019 року Товариство складає звітність за МСФЗ. У відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ТОВ «Кернел-Трейд» обрало першим звітним періодом 2019 рік. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Під час складання пакету фінансової звітності за 2022 рік згідно з МСФЗ керівництво застосувало міжнародні стандарти, що є чинними станом на 31.12.2022 р. та опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України і є офіційним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ТОВ «Кернел-Трейд» використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та у продовж усіх періодів, представлених у пакеті фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2022 року).

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, суттєвість.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн). Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації
1. Господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства	До 3 %	Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу
2. Господарські операції та події щодо доходів і витрат	До 2 %	Сума чистого прибутку (збитку)
	До 0,1 %	Загальна сума доходів Товариства або загальна сума витрат Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно. Наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
3. Вартісні відхилення при проведенні переоцінки або зменшенні корисності необоротних активів	До 10 %	Справедлива вартість активу
4. Визначення подібності активів	До 10 %	Справедлива вартість об'єктів обміну
5. Визначення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти	До 10 %	Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансовий результат сегмента, або активи усіх сегментів Товариства
6. Інші господарські операції та події	Не більше 5 %	Критерії та ознаки суттєвості визначаються виходячи з потреб користувачів, економічної доцільності з урахуванням: <ul style="list-style-type: none"> • обсягів діяльності Товариства; • характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів; • інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порога суттєвості
7. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	5 %	Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
	5 %	Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
8. Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	5 %	Фінансовий результат від операційної діяльності
9. Статті Звіту про рух грошових коштів	5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
10. Статті Звіту про власний капітал	5 %	Розмір власного капіталу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО «Подання фінансової звітності» та ЗУ України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Річна фінансова звітність включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Звіт про зміни у власному капіталі за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності. Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Намірів щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності товариства засновника та управлінський персонал не має.

Управлінському персоналу відомі події та умови, які вже настали в наступному за періодом оцінки фінансовому році, та які вплинули на діяльність товариства. Військове вторгнення росії в Україну, що відбулося 24 лютого 2022 року безумовно негативно впливає на обсяги діяльності Товариства, призведе до втрат активів Товариства, але управлінський персонал не планує припинити діяльність.

Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 лютого 2023. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Звітним періодом, за який формується ця фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Інформація про зміни в облікових політиках

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2022 року:

- Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, 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;

- МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - зміни стосуються процентних ставок, що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Керівництво Товариства, вважає, що зазначені зміни не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

Крім того, у зв'язку із пандемією COVID-19 27.03.2020 Міністерством фінансів України офіційно опубліковано міжнародний стандарт фінансової звітності — МСФЗ 9 та covid-19 «Облік очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «covid-19». Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ. У ньому йдеться про те, що суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки кредитних збитків на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки «covid-19», так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються.

Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід .

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики

Суттєві облікові судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Визнання та оцінка основних засобів

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 31.12.2022 р. - більше 20 000 грн.

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. по 31.12.2022 рік - 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.

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

Амортизацію об'єктів основних засобів здійснюється прямолінійним методом у продовж очікуваних строків корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

Найменування групи/класу	Строк корисного використання, місяців
Будинки та споруди	240-600
Машини та обладнання	60-240
<i>в т.ч. класи</i>	
<i>офісна комп'ютерна техніка</i>	60
<i>інші машини та обладнання</i>	60-240

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Виробничі машини та обладнання	120-240
Транспортні засоби	60
Рухомий склад (вантажні вагони)	120-360
Сільськогосподарський транспорт та обладнання	84-144
Інструменти, прилади та інвентар	60-240

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою амортизації дорівнює 0 (нуль) грн.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується, сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво, оскільки воно не доведено до стану придатності до експлуатації, не амортизується.

Запаси

Матеріальні ресурси, визнані активом, призначені для основного та допоміжного провадження, а також для ведення поточної господарської діяльності, що знаходяться на складах або на зберіганні у матеріально-відповідальних осіб, враховують відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Оцінку запасів виконують за найменшою з двох величин:

- собівартості;
- можливій чистій реалізаційній вартості;

Оцінка вибуття запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, малоцінних швидкозношуваних предметів, товарів, готової продукції) при вибутті у виробництво, продаж або за іншого вибуття визначається за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, необхідні для доставки їх до поточного місцезнаходження та стану.

Для формування собівартості запасів встановлено такий порядок обліку витрат пов'язаних із придбанням та реалізацією: витрати, пов'язані з придбанням сировини та товарів акумулюються

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

на окремих рахунках обліку транспортно-заготівельних витрат для сировини та товарів з послідуочим наступним розподіленням і списанням в кінці кожного місяця частки таких витрат на собівартість реалізованих товарів та переданої на виробництво сировини, яка відноситься на такі реалізовані товари та передану у виробництво сировину за середнім відсотком.

Розподілена частина транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до вартості запасів, що вибули, списується в дебет тих рахунків, на які списана вартість запасів за обліковою вартістю.

Понаднормові втрати та нестачі товаро-матеріальних цінностей при транспортуванні та прийманні від постачальників, витрати зі збуту таких товарно-матеріальних цінностей та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів, в первісну вартість запасів не включаються, а відображаються в витратах того періоду, в якому вони понесені.

Якщо товаро-матеріальні цінності, які враховують на рахунках обліку запасів визнані неліквідними, то на них нараховувати резерв у розмірі 100% вартості запасу плюс резерв під можливий умовний ПДВ.

Аналітична інформація щодо вартості товаро-матеріальних цінностей, за якими нараховано резерв, ведеться в бухгалтерському обліку до моменту прийняття остаточного рішення про ліквідацію або використання таких запасів для того, щоб уникнути помилок та не включити їх повторно при ліквідації до витрат.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів та груп активів. Коли балансова вартість активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму відшкодування, відповідно корисність такого активу зменшилась. В цьому випадку вартість такого активу списується до суми відшкодування.

Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі інших витрат.

В тих випадках, коли на певну звітну дату збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, зменшився чи вже не існує, такий збиток сторнується. балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість до тієї межі, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності відображається у звіті про прибутки та збитки Товариства.

Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною договірних відносин щодо цього інструменту. За строком

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, що визнаються за амортизованою вартістю, включають: грошові кошти та їх еквіваленти; дебіторську та іншу заборгованість не призначену для перепродажу, фінансові інвестиції, що утримуються до погашення.

Фінансові активи, що обліковуються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в прибутках і збитках, включають фінансові активи, призначені для перепродажу, дебіторську та іншу заборгованість, призначену для перепродажу, похідні фінансові інструменти.

Фінансові зобов'язання, що визнаються за амортизованою вартістю, включають: кредиторську та іншу заборгованість, не призначену для перепродажу, отримані кредити, лізинг, випущені цінні папери та відсотки за ними, зобов'язання з оренди;

Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються в прибутках і збитках включають: фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, похідні фінансові інструменти.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія. Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати: істотні фінансові скрути емітента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; чи коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати або збільшують доходи.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняються договірні права на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигід іншому суб'єкту господарювання.

Фінансові активи, що є інвестиціями в інструменти капіталу можуть обліковуватися Товариством в окремій фінансовій звітності відповідно до МСБО 27 за ціною придбання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю

Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за фактичною вартістю (за сумою первісного рахунку), вплив дисконтування по такій дебіторській заборгованості вважається не суттєвим.

Облік розрахунків з покупцями та дебіторської заборгованості за операціями з реалізації товарів ведеться в розрізі договорів для забезпечення ідентифікації кожної операції щодо умов продажу, транспортування, номенклатури товарів, отриманої оплати від покупця та визначення реквізитів податкових накладних.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують на даний час.

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Товариством може нараховуватися специфічний резерв не по загальних правилах (застосування матриці оціночних резервів), а індивідуально в залежності від обставин, які виникли саме із цією заборгованістю (приклад того є ситуація, коли контрагент не виконує договірні зобов'язання щодо поставки товару чи оплати)

В розрахунок резерву не включаються заборгованості з пов'язаними сторонами

Розрахунки з бюджетом (податки до відшкодування тощо);

На дату балансу Товариство застосувало наступні ставки резерву

Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	Ставка резерву у відсотках від суми заборгованості, % в залежності від групи дебітора
поточна заборгованість (термін оплати на дату звітності ще не настав)	0-3%
від дати виникнення до 90 днів з дати непогашення	1-5%
від 91 і більше з дати непогашення (крім забезпеченої)	100 %

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку Товариство відносить цінні папери утримувані для перепродажу

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожен звітну дату, визначається з ринкових котировок або котировок дилерів (котировок на придбання для довгих позицій і котировки на продаж для коротких позицій), без вираховування затрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не проводиться на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методів оцінки:

- використання інформації про недавні ринкові операції між незалежними, добре обізнаними, бажаними здійснити такі операції сторонами;
- застосування поточної справедливої вартості аналогічних інструментів;
- дисконтування потоків грошових засобів;
- використання моделей визначення ціни опціонів;
- інші методи оцінки, якщо вони забезпечують надійну оцінку вартості, отримуваною в реальних ринкових умовах.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках .

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Грошові кошти в іноземній валюті перераховуються до української гривні за відповідним курсом НБУ та відображаються в балансі в національній валюті України.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що визнаються за амортизованою вартістю такі як позики та кредити спочатку оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на здійснення операції. В подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство списує фінансові зобов'язання у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за фактичною вартістю (за сумою первісного рахунку), вплив дисконтування по такій заборгованості вважається не суттєвим.

Фінансові зобов'язання на вимогу оцінюються за фактичною вартістю

Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Товариство здійснює облік операційної оренди активів за договорами згідно з вимогами МСФЗ 16.

Товариство застосовує звільнення від визнання оренди активів, які вважаються малоцінними. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди малоцінних активів визнаються в складі витрат рівномірно протягом терміну оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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 витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються, як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

Доходи та витрати

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Доходи класифікують у бухгалтерському обліку за наступними групами:

- дохід від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт)
- інші операційні доходи
- фінансові доходи
- інші доходи.

Облік операцій із визнання доходу від продажу та собівартості реалізації готової продукції та товарів відображають у бухгалтерському обліку в розрізі видів ТМЦ на окремих субрахунках обліку.

Дохід визнається, коли (або в міру того, як) постачальник виконує обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару чи послуги (тобто активу) покупцю. Актив передається, коли (або у міру того, як) покупець одержує контроль над таким активом.

Контроль над активом відноситься до здатності визначати спосіб його використання і отримувати практично всі вигоди, що залишилися від активу. Контроль включає здатність перешкоджати визначенню способу використання та одержанню вигод від активу іншими організаціями.

Товариство визнає дохід, щоб відобразити передачу покупцям обіцяних їм товарів чи послуг у сумі, що відповідає відшкодуванню, на яке підприємство розраховує в обмін на ці товари чи послуги.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- 1) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 2) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- 3) суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- 5) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками

Витрати за позиками визнаються у періоді, в якому вони виникли, за винятком частини, яка капіталізується. Нарахування витрат за позиками проводиться відповідно до принципу нарахування. Нарахування витрат (відсотків, дисконту, додаткових витрат) для позик та кредитів розраховується з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Відступ на користь лінійного нарахування допускається лише в наступних випадках: позика береться на період, що не перевищує 12 місяців; або одночасно виконуються всі наступні вимоги: виплати відсотків відбуваються рівномірно протягом строку дії договору не рідше, ніж один раз на рік, і сума додаткових витрат, премій, дисконту дорівнює нулю або несуттєва.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2021	31.12.2022
Гривня/1 долар США	27,2782	36,5686
Гривня/1 євро	30,9226	38,951

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. 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 вигід є ймовірним.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

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.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгові цінні папери та Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю			
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

	справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Дата оцінки								
Інвестиції доступні для продажу, акції	-	-	-	-	-	-	-	-
- поточні фінансові інвестиції	533 236	812 138	-	-	-	16 349	533 236	828 487

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	2 911 474	2 765 683	2 911 474	2 765 683
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	2 627 789	2 366 894	2 627 789	2 366 894

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2022 року переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі/погашення)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	2 366 894	+260 895	2 627 789	-
Інвестиції доступні для продажу	2 765 683	+145 791	2 911 474	Фінансові витрати відсутні

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливую вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	Балансова вартість, тис. грн		Справедлива вартість, тис. грн	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	3 444 710	3 594 170	3 444 710	3 594 170
Торговельна дебіторська заборгованість	22 521 044	3 126 946	22 521 044	3 126 946
Грошові кошти	2 627 789	2 366 894	2 627 789	2 366 894
Довгострокові зобов'язання	24 380	2 814	24 380	2 814
Короткострокові кредити	18 211 119	15 060 095	18 211 119	15 060 095
Торговельна кредиторська заборгованість	3 268 475	3 539 677	3 268 475	3 539 677

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Основні засоби

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по собівартості, та визнало їх собівартість рівною справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартість була використана для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ

За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства в тис. грн.

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі	інші	Разом
Валова балансова вартість							
Станом на 01.01.2021	17 292	298 954	194 829	1 924 336	8 178	25 565	2 469 154
Надійшло в 2021р.	0	0	22 015	93 377	15	19072	134 479
Дооцінка в 2021р.							0
Вибуття в 2021р.		-5396	-72	-3 311	-27	-8704	-17 510
Станом на 31.12.2021	17 292	293 558	216 772	2 014 402	8 166	35 933	2 586 123

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Надійшло в 2022р.	0	40	5 495	349 947	867	26 511	382 860
Дооцінка в 2022р.							
Вибуття в 2022р.	0		-2884	-1316	-133	-752	-5 085
Станом на 31.12.2022	17 292	293 598	219 383	2 363 033	8 900	61 692	2 963 898
накопичена амортизація							
Станом на 01.01.2021	0	643	147 744	221 642	4 378	16 563	390 970
Нараховано	0	673	16 035	145 950	621	8 070	171 349
Дооцінка	0		-	-	-	-	0
Вибуття	0	-21	-45	-2 520	-27	-52	-2 665
Станом на 31.12.2021	0	1 295	163 734	365 072	4 972	24 581	559 654
Нараховано	-	6 605	18 515	154 967	928	1 243	182 258
Дооцінка	-		-	-	-		0
Вибуття	-		-1782	-1 080	-100	-751	-3 713
Станом на 31.12.2022	0	7 900	180 467	518 959	5 800	25 073	738 199
Залишкова вартість							
Станом на 01.01.2021	17 292	298 311	47 085	1 702 694	3 800	9 002	2 078 184
Станом на 31.12.2021	17 292	292 263	53 038	1 649 330	3 194	11 352	2 026 469

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Станом на 31.12.2022	17 292	285 698	38 916	1 844 074	3 100	36 619	2 225 699
-------------------------	--------	---------	--------	-----------	-------	--------	-----------

Амортизація в 2022 році нараховується із застосуванням наступних методів у розрізі груп:

Група основних засобів	Метод нарахування амортизації
Будинки та споруди	Прямолінійний (строк використання від 240 міс.)
Машини та обладнання	Прямолінійний (строк використання від 60 міс.)
Транспортні засоби	Прямолінійний (строк використання від 60 міс.)
Офісне обладнання та інвентар	Прямолінійний (строк використання від 60 міс.)

Малоцінні необоротні матеріальні активи - амортизація нараховується в розмірі 100% їхньої вартості в першому місяці їх використання.

Основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені.

Нематеріальні активи

У відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи», товариство розкриває наступну інформацію станом на 31.12.2022 р.: по нематеріальним активам є визначений строк амортизації, який становить від 2 до 10 років. Метод амортизації, застосований для нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації - прямолінійний.

Якщо право користування активом встановлено договором, то для нарахування амортизації по такому об'єкту строки амортизації визначаються відповідно до умов договору.

За 2022 рік та у 2021 році відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства в тис.грн.

№ з/п	Групи активів	Залишок на початок року 2022		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року 2022	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	Нематеріальні активи	232 472	126 035	136 098	458	-	29 149	369 028	155 184
Всього		232 472	126 035	136 098	458	-	29 149	369 028	155 518

№ з/п	Групи активів	Залишок на початок року 2021		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року 2021	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	Нематеріальні	185 400	108 895	47 072	-	-	17 140	232 472	126 035

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	активи								
Всього		185 400	108 895	47 072	-	-	17 140	23 2472	126 035

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок вартості права користування майном, програмного забезпечення, торгових марок, комерційних позначень та інших нематеріальних активів.

Фактів придбання нематеріальних активів внаслідок об'єднання бізнесу в 2022 році не було.

Нематеріальних активів, що утримуються для перепродажу, станом на 31.12.2022 р. немає.

Переоцінки нематеріальних активів товариство в 2022 році не здійснювало.

Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, станом на 31.12.2022 р. в Товариства відсутні.

Розкриття інформації щодо фінансових інвестицій

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2022 року складають 2 911 474 тис грн та представлені наступним чином:

Назва підприємства/Об'єкт інвестування	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн.	Частка у СК, %	Форма інвестування	Сфера діяльності
ПРАТ "ПОЕЗ - Кернел Груп"	373907	49	0,034	акції	Виробництво олії
ТОВ "БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"	32390305	1 313 300	95,86	частка в статутному капіталі	Виробництво олії
ПРАТ "Вовчанський олійноекстракційний завод"	373936	91 429	99,377	акції	Виробництво олії
ТОВ "Приколотнянський олійноекстракційний завод"	30142319	235 245	99,99	частка в статутному капіталі	Виробництво олії
ТОВ "Українська Чорноморська Індустрія"	32790454	501 812	81,56	частка в статутному капіталі	Виробництво олії
ТОВ "Миргородський елеватор"	33020406	3 314	13,872	частка в статутному капіталі	Складське господарство
ПРАТ "ПОЛТАВСЬКЕ ХПП"	5581898	180	16,762	акції	Складське господарство
ТОВ "ГУТЯНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	31834605	1 521	18,998	частка в статутному капіталі	Складське господарство
ТОВ "Полтава - зерно"	39319936	28 537	95	частка в статутному капіталі	Складське господарство
СП ТОВ "Трансбалктермінал"	24528065	384 429	99,994	частка в статутному капіталі	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
ТОВ "Трансгрейнермінал"	39331665	202 516	18,92	частка в статутному капіталі	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
ТОВ "ЕНЕРДЖІТРАНСТЕРМІНАЛ"	36486404	1 513	90	частка в статутному капіталі	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
ТОВ "КРАСНОПАВЛІВКА-БАЛАНС"	44557961	1 838	18,998	частка в статутному капіталі	надання в оренду й експлуатацію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ТОВ "Жеребкове"	44412384	64 738	100	частка в статутному капіталі	власного чи орендованого нерухомого майна
ТОВ "Агросервіс"	43313060	79 911	100	частка в статутному капіталі	Складське господарство
ТОВ "ОЙЛЕКСПОРТТЕРМІНАЛ"	38184272	800	100	частка в статутному капіталі	Вирощування зернових культур
ТОВ "Траншипсервіс"	44707778	343	76	частка в статутному капіталі	Транспортне оброблення вантажів
Всього	X	2 911 474	X	X	X

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2021 року складають 2 765 683 тис. грн та представлені наступним чином:

Назва підприємства/Об'єкт інвестування	Код ЄДРПО у	Сума, тис. грн.	Частка у СК, %	Форма інвестування	Сфера діяльності
ПрАТ "Вовчанський олійноекстракційний завод"	373936	91 429	99,3766	акції	Виробництво олії
ПРАТ "ПОЕЗ - Кернел Груп"	373907	49	0,0335	акції	Виробництво олії
ПрАТ "Вовчанський олійноекстракційний завод"	5581898	180	16,76186	акції	Складське господарство
ТОВ "БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"	32390305	1 313 300	95,86	частка в статутному капіталі	Виробництво олії
ТОВ "Приколотнянський олійноекстракційний завод"	30142319	235 245	99,99	частка в статутному капіталі	Виробництво олії
ТОВ "Гутянський елеватор"	31834605	1 521	18,998	частка в статутному капіталі	Складське господарство
ТОВ "Миргородський елеватор"	33020406	3 314	13,87173 4	частка в статутному капіталі	Складське господарство
ТОВ "ЕНЕРДЖІТРАНСТЕРМІНАЛ"	36486404	1 513	90	частка в статутному капіталі	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
ТОВ "УЧІ"	32790454	501 812	81,56	частка в статутному капіталі	Виробництво олії
ТОВ "Полтава - зерно"	39319936	28 537	95	частка в статутному капіталі	Складське господарство
ТОВ "Трансгрейнтермінал"	39331665	202 516	33,6437	частка в статутному капіталі	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
ТОВ "КРАСНОПАВЛІВКА-БАЛАНС"	44557961	1 838	18,998	частка в статутному капіталі	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
ТОВ Трансбалктермінал	24528065	384 429	99,9937	частка в статутному капіталі	
Всього	X	2 765 683	X	X	X

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Протягом 2022 року відбулися наступні зміни у довгострокових фінансових інвестиціях:
 Придбано частку в статутному капіталі наступних підприємств:

- ТОВ "Жеребкове" - 64 738 тис. грн
- ТОВ "Агросервіс" - 79 911 тис. грн
- ТОВ "ОЙЛЕКСПОРТТЕРМІНАЛ" – 800 тис. грн
- ТОВ "Траншипсервіс" – 343 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2022 року складають 533 236 тис грн:

Емітент	код ISIN	Доля в обсязі емісії, %	кількість	тис. грн	Вид цінних паперів тощо (боргові, пайові)	Форма внеску (грошова , інше)
Міністерство фінансів України	UA400021322 7	4%	550 000	533 236	боргові	грошова
Всього	X	X	X	533 236	X	X

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 року складають 828 487 тис грн:

Емітент	код ISIN	Доля в обсязі емісії, %	кількість	тис. грн	Вид цінних паперів тощо (боргові , пайові)	Форма внеску (грошова , інше)
ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ Україна"	UA500000498 7	79%	79 461	81 084	боргові	грошова
ТОВ "АЛЬФА-ЛІЗИНГ Україна"	UA500000553 9	81%	80 539	80 532	боргові	грошова
Міністерство фінансів України	UA400021322 7	4%	550 000	549 588	боргові	грошова
Міністерство фінансів України	UA400021677 4	1%	100 000	100 935	боргові	грошова
гарантійне покриття по договору на умовах «своп»	-	-	-	16 349	-	грошова
Всього	X	X	X	828 487	X	X

Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2022 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів склав – 2 627 789 тис. грн, станом на 31 грудня 2021 – 2 366 894 тис.грн., у т.ч.

Статті	31.12.2022р тис.грн	31.12.2021р. тис.грн
Каса	3	12

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

Поточні рахунки в банках в національній валюті	1 274 576	359 039
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	1 353 210	2 007 843
Всього	2 627 789	2 366 894

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації. Грошові кошти на поточних рахунках розміщені в банках з високою надійністю (рейтинг на рівні uaAAA , uaAA+), кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Запаси

Станом на 31.12.2022 р. запаси оцінені за собівартістю. За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

Запаси у т.ч.	31.12.2022 тис.грн	31.12.2021 тис. грн
готова продукція	2 463 302	5 702 421
виробничі запаси	5 879 152	8 116 688
товари	4 101 948	8 454 260
Всього	12 444 402	22 273 369

За напрямками використання	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих запасів, тис. грн	49 893 390	80 903 711
Собівартість запасів, списаних на виробництво та інші операційні витрати, тис.грн.	38 286 648	58 739 040

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року та за період 2022 року, що розкрито у цих Примітках обставин та подій, що спричинили сторнування часткового списання запасів не відбулося.

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.22 складає 13 438 тис. грн. та 11 360 тис. грн. на 31.12.21 , оцінюється по амортизованій вартості за ефективною ставкою відсотка визначеною на дату визнання фінансових інструментів, ставки на рівні 14% -15%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

Короткострокова дебіторська заборгованість

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

Вид заборгованості	31.12.2022 тис.грн.	31.12.2021 тис. грн
За продукцію, товари, роботи, послуги	22 521 044	3 126 946
За виданими авансами	4 049 751	4 003 700
З бюджетом	4 810 112	4 804 541
З нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	94 137	107 538
Разом чиста короткострокова дебіторська заборгованість	31 475 044	12 042 725

Перелік основних дебіторів і суми торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 р., тис. грн.:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
Inerco Trade S.A.	19 245 252	Олія соняшникова, шрот, зерно
ТОВ "КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	907 604	ячмінь
ПРАТ "ПОЛТАВСЬКЕ ХПП"	260 954	ячмінь
ПРАТ "ПОЕЗ - Кернел Груп"	197 033	Олія соняшникова
СТОВ "ДРУЖБА-НОВА"	133 523	Шрот, послуги ТЕО
Agerona Sp z o.o	98 246	Олія соняшникова
TRANS SELEKT SP.z.o.o.	87 379	Шрот соняшниковий
СТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ КРАЙ"	85 800	Послуги ТЕО
S.C. PROFI ROM FOOD S.R.L.	81 113	Олія соняшникова у пляшках
ТОВ "СІЛЬПО-ФУД"	74 418	Олія соняшникова у пляшках, інші товари
ТОВ "СП "Агродім"	158 549	Шрот, послуги ТЕО
Інші дебітори	1 191 173	
Усього	22 521 044	X

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

Дана дебіторська заборгованість виникла у другому півріччі 2022 року по строкам погашення в першому півріччі 2023 року.

Перелік дебіторів і суми торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 р., тис. грн.:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
Inerco Trade S.A.	1 064 670	Олія соняшникова, шрот, зерно
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТЬ-МАРКЕТ»	174 228	Олія соняшникова у пляшках, інші товари
ПРАТ "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ"	129 876	Лушпиння соняшнику
ТОВ "СІЛЬПО-ФУД"	129 418	Олія соняшникова у пляшках, інші товари
ПРАТ "ПОЕЗ - Кернел Груп"	96 747	Лушпиння соняшнику
ТОВ АГРО КМР	91 599	Насіння, засоби захисту рослин, добрива
ТОВ "ЕНСЕЛКО АГРО"	83 336	Шрот, послуги ТЕО
Інші дебітори	1 357 072	
Усього	3 126 946	X

Дана дебіторська заборгованість виникла в у другому півріччі 2021 року по строкам погашення в першому півріччі 2022 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року представлена наступним чином:

Вид заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.
Позики надані іншим підприємствам та співробітникам (поточна частина), термін погашення 2023 р.	48 140
Поточні попередньо сплачені витрати	24 943
Інші нарахування	21 053
Всього	94 137

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року представлена наступним чином:

Вид заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.
Позики надані іншим підприємствам та співробітникам (поточна частина), термін погашення 2022	52 527
Поточні попередньо сплачені витрати	38 190
Інші нарахування	16 822
Всього	107 538

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 – є чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан, і не

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

включає суму визнаної Товариством сумнівної заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

Резерв під зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Відповідно до МСФЗ 9, станом на 31.12.2022 року Товариство визнало суму резерву в розмірі 2 217 тис. грн.

Сума резерву по дебіторській заборгованості на звітну дату була такою:

	31 грудня 2022 тис. грн.	31 грудня 2021 тис. грн.
Резерв під дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 628	0
Резерв під інша дебіторська заборгованість	587	0
Всього:	2 217	0

Зміни у резервах під дебіторську заборгованість:

	2022 рік тис. грн.	2021 рік тис. грн.
Резерв на початок періоду	0	3 345
Збільшення	2 217	0
Списання активів за рахунок резерву	0	3 345
Резерв на кінець періоду	2 217	0

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Склад дебіторської заборгованості по виданим авансам на 31.12.22 наступний:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
ТОВ "Українська Чорноморська І	312 337	переробка насіння соняшнику
ПП "Агро-Експрес-Сервіс"	244 373	зернові
Ніка-Агротрейд, ТОВ	233 335	добрива
ПрАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ"	178 035	переробка насіння соняшнику
СТОВ "Дружба-Нова"	143 507	зернові та олійні
ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ"	142 747	переробка насіння соняшнику
ТОВ "Калина"	140 281	зернові та олійні
ПП "АЛЬФА-КАПІТАЛ"	135 164	кукурудза, насіння соняшнику
СТОВ "Придніпровський край"	131 784	зернові та олійні
ТОВ "Енселко Агро"	130 385	зернові та олійні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

ТОВ "БАНДУРСЬКИЙ ОЕЗ"	116 921	переробка насіння соняшнику
ТОВ "АГРОФІРМА "ПЕТРІВСЬКЕ"	113 198	кукурудза, насіння соняшнику
ТОВ "ЗЕРНЯТКО-ПОЛТАВА"	84 165	кукурудза, насіння соняшнику
ТОВ "ПОЛТАВАЕКОПРОДУКТ- 2"	84 165	кукурудза, насіння соняшнику
філія "ЄРЦ" ПАТ "Укрзалізниця"	50 426	послуги перевезення
інші	1 808 928	
Всього	4 049 751	

Склад дебіторської заборгованості по виданим авансам на 31.12.21 :

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
ПП "Агро-Експрес-Сервіс"	400 026	пшениця
ТОВ "Українська Чорноморська І	282 659	переробка насіння соняшнику
ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ"	237 194	переробка насіння соняшнику
ТОВ "БАНДУРСЬКИЙ ОЕЗ"	237 166	переробка насіння соняшнику
СТОВ "Дружба-Нова"	143 772	зернові та олійні
ТОВ "Калина"	140 281	зернові та олійні
СТОВ "Придніпровський край"	137 510	зернові та олійні
ТОВ "Енселко Агро"	130 385	зернові та олійні
ПрАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ"	128 191	переробка насіння соняшнику послуги перевалки та транспортно-експедиційні
ТОВ "ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ"	99 434	послуги
ПП "АЛЬФА-КАПІТАЛ"	95 316	кукурудза
філія "ЄРЦ" ПАТ "Укрзалізниця"	81 812	послуги перевезення
ТОВ "СИНГЕНТА"	74 304	насіння та добрива
інші	1 815 652	
Всього	4 003 700	

Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом

Податок	31.12.2022	31.12.21
	тис. грн	тис. грн
ПДВ	4 810 030	4 804 482
Податок на доходи нерезидентів	58	58
Податок на землю	23	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Всього

4 810 112

4 804 541

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 пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів.

Товариством за звітний 2022 рік визнані відстрочені податкові активи – 587 тис грн.; за попередній 2021 рік – 370 324 тис грн.

Власний капітал Товариства

Протягом 2021-2022р. р. статутний капітал Товариства не змінювався. Станом на 31 грудня 2022 року, станом на 31 грудня 2021 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 (ЄДРЮО, ФО-П та ГФ)

Станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал Товариства складає 9 358 911 540,91 грн. (дев'ять мільярдів триста п'ятдесят вісім мільйонів дев'яносто одинадцять тисяч п'ятсот сорок гривень дев'яносто одну копію) та розподіляється між Учасниками наступним чином:

Найменування учасника	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження	Розмір частки учасника	
			гривні	відсотк и
ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3	5927075255,22	63,33
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273;B 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург L-1273, Люксембург	1485069965,8	15,87
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»	32390305	Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вул. Центральна, буд. 40	691230000,00	7,39
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»	32790454	Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44	319345000,00	3,41

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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	936191319,89	10
Розмір статутного капіталу:			9358911540,91	100

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2022 року будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства - не існує.

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
КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ 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
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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	відсотк
КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.	L-1273;B 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

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;B 109173	вул. Бітбург, 19, м. Люксембург L-1273, Люксембург	1 485 069 965,80	15,87
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОПІЙНО-ЕКСТРАКЦІЙНИЙ	32390305	Миколаївська обл., Первомайський р-н, селище Бандурка, вул. Центральна, буд. 40	691 230 000,00	7,39
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА	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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

вартістю 771 000 000,00 грн., що становить 8,24 відсотка статутного капіталу Товариства. Після такого придбання і до кінця 2019 року частки в статутному капіталі Товариства розподілялися між учасниками наступним чином:

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

В першому кварталі 2019 року загальними зборами учасників Товариства від 14 березня 2019 року (Протокол №б/н від 14.03.2019 року) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства. На виконання цього рішення учасників Товариства, станом на 14 березня 2019 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 840 000,00 грн. (безготівкові розрахунки - за відповідними платіжними дорученнями). Крім того, 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.

Стаття	Станом на 31.12.2022 рік, тис. грн	Станом на 31.12.2021 рік, тис. грн
Статутний капітал	9 358 912	9 358 912
Додатковий капітал	20 236	20 236
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6 068 225	935 203
Разом	15 447 373	10 314 351

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» станом на 31.12.2022 року сформовано та сплачено в повному обсязі. Статутний капітал

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Товариства станом на 31.12.2022 року заявлений та зареєстрований органами державної реєстрації, та внесений грошовими коштами у повному обсязі у сумі 9 358 912 тис. грн. Зміни до Статуту Товариства у 2022 році не вносилися.

Нерозподілений прибуток ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» був втіленням економічного результату, що досягнутий за рахунок обігу майна та грошових коштів, доходів та витрат, що виникли в результаті розумної, добросовісної діяльності юридичної особи та отримані в результаті правочинів, зміст яких не суперечить законодавству України, вчинених на ринкових умовах, які не мають ознак фіктивності та/або удаваності. Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток Товариства складає 6 068 225 тис.грн.

Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2022 р. довгострокова кредиторська заборгованість Товариства становить – 24 380 тис. грн та представлена іншими довгостроковими зобов'язаннями. Інші довгострокові зобов'язання Товариства складаються із зобов'язань з оренди необоротних активів з терміном погашення більше року. Станом на 31.12.21 довгострокова кредиторська заборгованість Товариства становить 2 814 тис.грн.

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Вид заборгованості	31.12.2022 (тис.грн.)	31.12.2021 (тис.грн.)
Короткострокові кредити банків	18 211 119	15 060 095
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за довгостроковими зобов'язаннями	51 034	14 731
- за товари, роботи, послуги	3 268 475	3 539 677
- за розрахунками з бюджетом	582 695	123
- за розрахунками зі страхування	43	2
- за розрахунками з оплати праці	5 398	2 052
- за одержаними авансами	7 370 754	7 836 177
Поточні забезпечення	52 933	37 463
Інші поточні зобов'язання	7 242 820	4 005 405
Разом:	36 785 271	30 495 725

Поточна кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю. Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2022 року.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги. Найбільшими кредиторами Товариства станом на 31 грудня 2022 року є:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
ТОВ "Енселко Агро"	640 293	насіння соняшнику та зернові
СТОВ "Дружба-Нова"	384 323	насіння соняшнику та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

ТОВ "Земля і Воля"	210 000	зернові кукурудза
ТОВ "Агрофірма "Семереньки"	167 496	насіння соняшнику та зернові
ПП "Дружба б"	121520	насіння соняшнику та зернові
ПРАТ "ПОЕЗ - КЕРНЕЛ ГРУП"	80 321	послуги переробки насіння соняшнику, рафінації, розливу
СТОВ "Мрія"	54 086	насіння соняшнику та зернові
АТП-2004 ТОВ	41 075	перевезення вантажів
Інші кредитори	1 569 361	

Усього

3 268 475

X

Найбільшими кредиторами Товариства станом на 31 грудня 2021 року є:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
СТОВ "Говтва"	477 026	насіння соняшнику та зернові
СТОВ "Дружба-Нова"	396 340	насіння соняшнику та зернові
ТОВ АФ "Хлібороб"	289 930	насіння соняшнику та зернові
СТОВ "Мрія"	203 158	насіння соняшнику та зернові
АТП-2004 ТОВ	144 129	перевезення вантажів
СТОВ "Придніпровський край"	119 565	насіння соняшнику та зернові
Ніка-Агротрейд, ТОВ	107 758	добрива
ТОВ "Агрополіс"	97 403	насіння соняшнику та зернові
ТОВ "Енселко Агро"	91 434	насіння соняшнику та зернові
ТОВ "Хмільницьке"	78 143	насіння соняшнику
СФГ "Урожай"	75 195	насіння соняшнику
Інші кредитори	1 459 596	
Всього	3 539 677	

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31.12.22 суми авансових платежів отримані від підприємств:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
Inerco Trade S.A.	6 070 748	Олія соняшникова, шрот, зерно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

ТОВ "Приколотнянський олійноекстракційний завод"	471 019	Насіння соняшнику
ТОВ «ВЕСТХІМ УКРАЇНА»	178 339	добрива
інші	650 647	
Усього	7 370 754	X

Заборгованість за одержаними авансами на 31.12.21:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
Inerco Trade S.A.	6 881 561	Олія соняшникова, шрот, зерно
ТОВ "Приколотнянський олійноекстракційний завод"	471 019	Насіння соняшнику
OLYAN GROUP LTD.	48 908	Олія соняшникова в пляшках
інші	434689	
Усього	7836177	X

Розрахунки з бюджетом та іншими платежами

Станом на 31.12.22 поточна кредиторська заборгованість за платежами до бюджету становить 582 695 тис. грн., у тому числі податок на прибуток 581 719 тис. грн., 976 тис. грн заборгованість з податку на доходи фізичних осіб та військовий збір.

Станом на 31.12.21 заборгованість становить 123 тис. грн, а саме: податок на доходи фізичних осіб та військовий збір.

Станом на 31.12.22 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складає 5398 тис.грн. станом на 31.12.21 – 2052 тис.грн.

Станом на 31.12.22 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування складає 43 тис.грн., станом на 31.12.21 –2 тис. грн.

Довгострокова кредиторська та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна заборгованість представлена наступним чином:

Вид заборгованості	31.12.2022 (тис.грн.)	31.12.2021 (тис.грн.)
Поточна заборгованість з фінансового лізингу (ОТП Лізинг)		13 014
Поточна заборгованість за довгостроковою орендою(право користування земельною ділянкою)	2 303	1 717
Поточна заборгованість за довгостроковою орендою (право користування вагонами)	48 731	
Усього	51 034	14 731

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

Довгострокова заборгованість представлена:

Вид заборгованості	31.12.2022 (тис.грн.)	31.12.2021 (тис.грн.)
Довгострокові зобов'язання з оренди (право користування земельною ділянкою)	2 228	2 814
Довгострокові зобов'язання з оренди (право користування вагонами)	22 152	
Усього	24 380	2 814

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Товариства у розмірі – 7 242 820 тис.грн станом на 31 грудня 2022 року включено:

- заборгованість за позиками та нарахованими відсотками – 7 217 321 тис. грн , з них 5 707 048 тис.грн. перед ПЗНВІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО»

- інші зобов'язання – 25 502 тис. грн.

станом на 31 грудня 2021 – заборгованість за позиками та нарахованими відсотками складає 4 005 405 тис.грн

Короткострокові кредити банків

	валюта	тис. грн. на 31.12.22	діапазон відсоткових ставок на 31.12.22	тис. грн. на 31.12.21
Українські банки	UAH	1 904 541	% 19,40-23,73%	2 804 000
Європейські банки	USD	9 756 480	7,23-8,38%	8 759 030
Українські банки	USD	6 550 098	5,7-10%	3 497 065
Загальний підсумок		18 211 119	X	15 060 095

Забезпечення

Статті	31.12.2022 р тис грн.	31.12.2021 р тис грн.
Короткострокові забезпечення -		
Резерв відпусток	52933	37 463
Інші забезпечення	188 489	1 978 858
Всього	241 422	2 016 321

В звітному 2022 році по Товариству було проведено нарахування (створення) поточних забезпечень на виплату відпусток працівників в сумі 40 050 тис. грн, а також їх використання в сумі 24 580 тис. грн. В попередньому 2021 році було нараховано (створено, додатково відраховано)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

поточних забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 35 638 тис грн., а також було проведено їх використання на суму 34 144 тис. грн

На 31.12.21 сума по забезпеченням витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, нарахування (створення) забезпечень становила 1 978 858 тис. грн., в 2022 проведено використання забезпечень 1 790 369 тис грн.

Доходи

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

Стаття	2022 тис грн.	2021 тис грн.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч. за видами діяльності:	67 925 986	85 791 541
олія соняшникова та супутня продукція виробництва	46 891 906	51 602 676
кукурудза, насіння соняшнику, пшениця та ін.	16 614 822	31 563 137
Реалізація інших товарів	1 762 449	1 136 578
Реалізації робіт (послуг)	2 656 809	1 489 150

Собівартість реалізації

Стаття	2022 тис грн.	2021 тис грн.
Собівартість реалізації олії соняшникової та супутньої продукції виробництва	35 265 757	50 367 630
Собівартість реалізації кукурудзи, насіння соняшнику, пшениці та ін.	13 046 293	29 493 559
Собівартість реалізації інших товарів	1 581 339	1 042 523
Собівартість реалізації робіт (послуг)	1 717 436	1 065 369
Разом	51 610 825	81 969 080

Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Стаття	2022 тис грн.	2021 тис грн.
Інші операційні доходи	2 399 576	691 741
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	413 951	97 821
Доходи від реалізації інших оборотних активів	5 584	11 052
Доходи від операційної курсової різниці	1 858 144	406 975
Дохід від операційної оренди активів	43 372	44 650
Одержані штрафи, пені, неустойки, нараховані претензії	25 274	32 004
Доходи від оприбуткування ТМЦ	52 181	79 034
Інші доходи	1 070	20 206

Адміністративні витрати

Стаття	2022 тис грн.	2021 тис грн.
Заробітна плата та відповідні нарахування	663 931	1 084 599

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

Податки та обов'язкові платежі	87 743	91 691
Амортизація	57 591	52 859
Утримання необоротних активів	39 702	49 063
Послуги сторонніх організацій	146 344	214 642
Послуги зв'язку	8 847	10 223
Інші витрати адміністративного призначення	15 516	12 916
Разом	1 019 676	1 515 993

Витрати на збут

Стаття	2022 тис грн.	2021 тис грн.
Амортизація	117 974	99 742
Маркетинг та реклама	72 838	145 165
Витрати на сертифікацію	63 197	192 710
Витрати пов'язані з транспортуванням	3 093 164	2 170 666
Витрати на збут, дистрибуцію	190 262	95 259
Поточні ремонти вагонів	73 350	93 284
Інші витрати на збут	550 509	297 902
Разом	4 161 293	3 094 728

Інші операційні витрати

Стаття	2022 тис грн.	2021 тис грн.
Витрати від реалізації інших оборотних активів	5 072	10 756
Витрати від операційної курсової різниці	432 368	728 405
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	38 517	116 958
Собівартість послуг операційної оренди активів	36 043	35 688
Нестачі і втрати від псування цінностей	138 431	43 735
Визнані штрафи пені неустойки	37 117	29 640
Сумнівні та безнадійні борги	67	44 663
Інші витрати операційної діяльності	545 142	73 749
Разом	1 232 757	1 083 595

Фінансові доходи та витрати

Стаття	2022р., тис грн.	2021р., тис грн.
Фінансові доходи:		
відсотки отримані	112 978	32 601
Інші доходи від фінансових операцій	506 982	263 820
Всього фінансових доходів	619 960	296 421
Фінансові витрати:		
Відсотки за користування кредитними коштами		927 332

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	1 924 118	
Витрати на оформлення кредитних договорів (комісії, оцінка та страхування застави, нотаріальні послуги, тощо)	9156	9 645
відсотки за зобов'язаннями із оренди	4465	802
Інші витрати фінансової діяльності	178477	377 992
Всього фінансових витрат	2 116 216	1 315 770

Інші доходи та витрати

Стаття	2022р., тис. грн.	2021р., тис. грн.
<i>Інші доходи:</i>		
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	1 468 524	5 060 360
Дохід від відновлення корисності активів	1 844	2 069
Дохід від неопераційної курсової різниці	10 284	400 346
Дооцінка фінансових інвестицій	35 645	21 599
Інші доходи від звичайної діяльності	73 155	14 178
Всього інших доходів	1 589 452	5 498 552
<i>Інші витрати:</i>		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 465 510	4 962 825
Втрати від неопераційних курсових різниць	4 340 284	409 282
Уцінка фінансових інвестицій	40 356	23 851
Витрати від благодійності	136	8 292
Втрати від зменшення корисності активів	1 105	258
Інші витрати звичайної діяльності	7 016	2 175
Всього інших витрат	5 854 408	5 406 683

Прибуток

У 2022 році Товариством отримано чистий прибуток сумі 5 138 344 тис. грн. проти отриманого збитку у 2021 році у розмірі – 1 719 296 тис. грн.

Прибуток товариства за етапами формування:

Показники	2022р., тис грн.	2021р. тис грн
Валовий прибуток від реалізації товарів	16 315 161	3 822 461
Прибуток до оподаткування	6 539 799	(2 107 593)
Витрати з податку на прибуток	(1 401 455)	388 297
Чистий прибуток	5 138 344	(1 719 296)

Витрати (дохід) з податку на прибуток

Показники	2022р. (тис. грн.)	2021р. (тис. грн.)
Прибуток до оподаткування (збиток)	6 539 799	(2 107 593)
Податкова ставка,%	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток (розрахунковий)	(1 177 164)	-
Прибуток (витрати) включені в Різниці до оподаткування	(808 029)	84 800
Витрати (дохід) з податку на прибуток, нарахований на різниці до оподаткування	145 445	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Поточний податок на прибуток	(1 031 719)	
Збільшення (зменшення) відстроченого податку	(369 737)	388 297
Всього витрати (доходи) з податку на прибуток	(1 401 455)	388 297

В 2022 перекласифікація активів та відображення у звітності як коригування звітності минулих років не відбувалося.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Умовні активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Судові позови

Керівництво Товариства вважає, що судові позови, які подані кредиторами проти підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності не відображались.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві 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.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Резерви під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості складають станом на 31 грудня 2022 року 2214 тис грн.

Інформація за сегментами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

Операції з пов'язаними сторонами

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 31.12.2022 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

1) Учасники Товариства:

Найменування	Реєстраційний/ ідентифікаційний код	Адреса
Kernel Holding S.A. (Кернел Холдинг С.А.)	В 109173	Люксембург, L-1273, вул. Бітбург, 9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел Капітал»	32768392	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія»	32790454	68001, Україна, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, 44
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод»	32390305	55247, Миколаївська обл., Первомайський р н, с. Бандурка, вул. Центральна 40
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії»	38870645	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3

2) Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КЕРНЕЛ ТРЕЙД»:

	ПІБ	документ, що посвідчує особу	місце проживання
1	Веровський Андрій Михайлович (бенефіціарний власник)	паспорт громадянина України для виїзду за кордон серії PU номер 422258, орган, який видав документ 2СНЕ, дата видачі 16.12.2019;	Швейцарія, муніципалітет Мі, Рю де Шатійон, 14

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

		ІПН 2723405190	
3) Особи, пов'язані відносинами контролю з ТОВ «КЕРНЕЛ ТРЕЙД» (окрім тих, що наведені вище):			
<i>Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)</i>	<i>Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку (у разі його відсутності надати пояснення) (для фізичних осіб)</i>	<i>Місцезнаходження (місце реєстрації)</i>	
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр	
Groumon Development Limited (Груммон Девелопмент Лімітед)	HE 239757	12, Еджипт Стріт, 1097, Нікосія, Кіпр	
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853	17420, Чернігівська обл., Бобровицький район, село Рудьківка, вулиця 30 років Перемоги, будинок 6	
Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес»	35758853	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3	
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп»	00373907	36007, м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, 17	
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, 3	
Товариство з обмеженою відповідальністю «УЗТК ТРЕЙД»	43075713	36008, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Автобазівська, 2/9	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОРОЛЬСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	44751827	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р. н., площа Павленківська, 24	
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р. н., площа Павленківська, 24	
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське БСР»	34878619	42600, Сумська обл., Сумський р. н, м. Тростянець, вул. Гришина, 26 А	
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава Зерно»	39319936	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р. н., площа Павленківська, 24	
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП 2004»	32967654	25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, 37 Б	
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор»	31834605	36029, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАСНОПАВЛІВКА БАЛАНС»	44557961	36014 Полтавська область, м. Полтава, площа Павленківська, 24	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕВЕЛОПМЕНТ РЕНІ ТЕРМІНАЛ»	44771864	вул. 3 го Гвардійського полку, 45, кв.1, м. Рені, Одеська область; 68800	
Товариство з обмеженою відповідальністю	36486404	м. Полтава, вул. Зіньківська, буд. 6б, оф.	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

«Енерджітранстермінал»		108
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800	31100, Хмельницька обл., місто Старокостянтинів, вул. Веснянське шосе, будинок 5
Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	05581898	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р н., площа Павленківська, будинок 24
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936	62504, Харківська область, Вовчанський район, м. Вовчанськ, пл. Привокзальна, буд. 11
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319	62630, Харківська область, Великобурлуцький район, смт. Приколотне, вул. Центральна, 45
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮАГРІНДЖЕНЕРЕЙШН»	32689913	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406	37600, Полтавська обл., м. Миргород, вул. Петрівська, 15
Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод»	00373869	25013, м. Кропивницький, вул. Урожайна, 30
Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537	25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнтермінал»	39331665	68001, Одеська обл., місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕРЕБКОВЕ»	44412384	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060	66410, Одеська обл., Ананівський р н, с. Жеребкове, вул. Привокзальна, 4
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЙЛЕКСПОРТТЕРМІНАЛ»	38184272	67543, Одеська обл., Одеський р н., с. Візирка, комплекс будівель та споруд 5
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАНСШИПСЕРВІС»	44707778	01001, м. Київ, вул. Пушкінська, 10, офіс 1
Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836	16600 Чернігівська обл, м.Ніжин, вул. Воздвиженська, 183
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА НОВА»	31333767	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308	37030, Полтавська обл., Лубенський район, с. Каплинці
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997	37712, Полтавська обл., Лубенський район, село Вишневе, Новооржицька ТГ вул. Спортивна, 13
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346	37710, Полтавська обл., Лубенський район, село Лазірки, вул. Довжанська, 16
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514	37124, Полтавська обл., Чорнухинський район, село Курінька
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 109
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Приватне підприємство «Дружба б»	34583906	41875, Сумська обл., Сумський р н., с. Марківка, вул. Центральна
Товариство з обмеженою відповідальністю	33486731	42644, Сумська обл., Охтирський р н, с.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

«Агрофірма «Семереньки»		Печини, вул. Центральна, 2А
Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю	30702633	26512, Кіровоградська область, Голованівський район, с. Наливайка
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	31382878	66410, Одеська обл., Ананівський р н, с. Жеребкове, вул. Привокзальна, 4
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»	30378024	с. Петрівка, Красноградський район, Харківська область, 63340
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	38400, Полтавська область, Решетилівський район, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363	19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, вулиця Обухова, будинок 52/3
Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел»	38780787	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Приватне акціонерне товариство «Черкаський»	05390017	19836, Черкаська обл., Драбівський р н., с. Рецюківщина
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810	31134, Хмельницька обл., Старокостянтинівський район, село Сахнівці, вулиця Центральна, будинок 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля Агросервіс»	31412668	31334, Хмельницька обл., Хмельницький р н., с. Водички, вул. Подільська, 5
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс»	30834410	48523, Тернопільська обл., Чортківський р н., смт. Заводське вул. І. Франка, 1
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931	47453, Тернопільська обл., Кременецький р н., с. Білозірка
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел Діджитал»	44880630	01001, м. Київ, пров. Тараса Шевченка, 3
Filstar Limited (Філстар Лімітед)	HE 367447	Просфігон, 4, Агіу Варвара, 2560, Нікосія, Кіпр
Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно логістичний центр Чорноморський»	40296273	68000, Одеська обл., місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 8 В
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE 407.950.672	Шеман Жан Баптіст Ванделе 3, 1290, Версуа, Швейцарія
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367	40 Саусіст 5а Стріт, Сьют 600, Бока Ратон, Флоріда, 33432
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC 323993	Кайманові острови
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C	96 Робінсон Роуд, №11 04, СІФ Білдинг, Сингапур (068899)
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД		Китайська Народна Республіка, Шанхай
Inenco Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE 109.880.18.2	Жюля Гачета 9, 1260 Ньйон, Швейцарія
Sentix (Сентікс)	521822983	Польща
Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851	42065, Сумська обл., Роменський р н, с. Біловод, вул. Біловодська, буд. 2
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна»	34233603	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р н., площа Павленківська, будинок 24
Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед)	HE 204363	Arch. Makariou & Agapinoros, 1, JNT BUSINESS CENTRE, 1076, Lefkosia, Cyprus
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю	24528065	68000 Одеська область, м. Чорноморськ, вул. Сухолиманська, 58

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

«Трансбалктермінал»		
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741	вулиця 28 Октобріу, 377, СОБОХ ХАУС, третій поверх, квартира/офіс 302, Неаполі, 3107, Лімасол, Кіпр
KERNEL MIDEAST TRADING DMCC (КЕРНЕЛ МІДІСТ ТРЕЙДІНГ ДІЕМСІСІ)	191536	ОАЕ
Camino SHIPPING S.A. (Каміно Шиппінг С.А.)	155724289	Панама
Castilon Shipping International S.A. (Кастілон Шиппінг Інтернешнл С.А.)	155725976	Панама
Danube Falcon International S.A. (Дунай Фалкон Інтернешнл С.А.)	155725973	Панама
Restomon Limited (Рестомон Лімітед)	1517830	Квіджано Чемберс, а/с 3159, м. Род Таун, о. Тортола, Британські Віргінські острови
Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767	64620 Харківська область, Лозівський район, смт. Краснопавлівка, вул. Калініна, 2
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙЛ ТРАНЗИТ КАРГО УКРАЇНА»	38651801	36034, м. Полтава, вулиця Ливарна, 4
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт»	37143874	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд»	34478428	01001, м. Київ провулок Шевченка Тараса,3
Jakinde LTD., S.A. (Жакінде ЛТД., С.А.)	785692	Республіка Панама, м. Панама, район Оббаріо, вулиця 61 А, буд. 27
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті»	41729233	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, буд. 41
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Тиврів»	00902518	вулиця Урожайна, 30, місто Кропивницький, 25030
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сільськогосподарське Підприємство «Агродім.»	44269128	16520, Чернігівська обл., Бахмацький район, с. Городище(з), вул. Перемоги, будинок 79
VERE INTERNATIONAL DMCC (ВЕРЕ ІНТЕРНЕТШЛ ДІЕМСІСІ)	192179	ОАЕ
MARAXVERI LIMITED (МАРАКСВЕРІ ЛІМІТЕД)	HE 438150	Агіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, Нікосія, Кіпр
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 104

4) Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства:

4.1 Генеральний директор (одноосібний виконавчий орган Товариства) – Мірошніченко Микола Володимирович.

4.2 Головний бухгалтер (керівник бухгалтерської служби Товариства) – Одарюк Ольга Петрівна., з 22.02.2023 – Долгошея Тетяна Володимирівна

4.3 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:

4.3.1 Член Наглядової ради Товариства - Теряхіна Наталія Олександрівна (термін повноважень

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

до «31» грудня 2025 року);

4.3.2 Член Наглядової ради Товариства - Аксьонов Руслан Анатолійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.3 Член Наглядової ради Товариства - Фещук Ірина Леонідівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.4 Член Наглядової ради Товариства - Мамай Ігор Валентинович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.5 Член Наглядової ради Товариства - Овчаренко Ганна Вікторівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.6 Член Наглядової ради Товариства - Помогайбо Дмитро Анатолійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.7 Член Наглядової ради Товариства - Кугат Ганна Вікторівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.8 Член Наглядової ради Товариства - Грюкало Злата Олександрівна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.9 Член Наглядової ради Товариства - Піший Андрій Анатолійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.10 Член Наглядової ради Товариства - Литвинов Вадим Євгенович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.11 Член Наглядової ради Товариства - Зіменко Дмитро Валерійович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.12 Член Наглядової ради Товариства - Семіда Наталія Миколаївна (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.13 Член Наглядової ради Товариства - Черкас Олексій Миколайович (термін повноважень до «31» грудня 2025 року);

4.3.14 Член Наглядової ради Товариства - Головін Олександр Анатолійович (термін повноважень до «06» грудня 2026 року).

4. 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:

4.4.1 Голова правління - Осипов Євген Валерійович.

4.4.2 Член правління, яким за посадою є генеральний директор Товариства - Мірошниченко Микола Володимирович.

4.5 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.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

За 12 місяців 2022 року загальна сума короткострокових виплат управлінському персоналу склала 78 522 тис.грн, в 2021 році – 123 020 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами складає 23 165 500 тис. грн, кредиторська заборгованість – 15 659 678 тис.грн.

В 2022 році Товариством здійснено закупівлю товарів, робіт та послуг у юридичних осіб, що є пов'язаними сторонами, на суму 11 627 671 тис. грн. , в 2021 р. 13 586 264 тис.грн.

Сума продажів товарів, робіт та послуг в 2022 р. на компанії, що пов'язані з Товариством відносинами контролю склала 53 526 350 тис. грн., в 2022 – 76 570 208 тис.грн.

Товариство не здійснювало операцій із пов'язаними сторонами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного 2022 року.

Управління ризиками

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

Товариство застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями.

Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, Товариство визнає такий ризик і використовує інструменти хеджування, включаючи ф'ючерси та опціони, форвардні контракти. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 року, 31.12.2021 року наступний:

	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Активи у Звіті про фінансовий стан		
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	22 521 044	3 126 946

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Інша дебіторська заборгованість	94 137	107 538
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 627 789	2 366 894
Разом:	25 242 970	5 601 378

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У 2022 році валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з наявністю кредитів у іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом 2022 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу Товариства клієнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2022 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів в активі, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями у пасиві, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	Рік, що закінчився 31.12.22 тис. грн.	Рік, що закінчився 31.12.21 тис. грн.
Найбільш ліквідні активи (A1)	3 161 025	3 195 381
Швидко реалізовані активи (A2)	31 475 044	12 042 725
Повільно реалізовані активи (A3)	12 444 402	22 273 369
Важко реалізовані активи (A4)	5 365 042	5 280 273
Разом:	52 445 513	42 791 748
Пасиви у порядку зростання термінів погашення	Рік, що закінчився 31.12.22 тис. грн.	Рік, що закінчився 31.12.21 тис. грн.
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	18 574 152	15 435 630

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Короткострокові пасиви (П2)	18 211 119	15 060 095
Довгострокові пасиви (П3)	212 869	1 981 672
Власний капітал (П4)	15 447 373	10 314 351
Разом:	52 445 513	42 791 748

Групи активів та пасивів	Рік, що закінчився 31.12.22 тис. грн.	Рік, що закінчився 31.12.21 тис. грн.
1	(15 413 127)	(12 240 249)
2	13 263 925	(3 017 370)
3	12 231 533	20 291 697
4	(10 082 331)	(5 034 078)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.22, 31.12.21 рр. Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно ліквідним.

Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 15 447 373 тис грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 9 358 912 тис грн.
- Додатковий капітал = 20 236 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток = 6 068 225 тис грн.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 358 912	-	20 236		935 203	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-		(5 322)	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 358 912	-	20 236		929 881	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 138 344	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	5 138 344	-	-	-
На кінець року	4300	9 358 912	-	20 236		6 068 225	-	-	-

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року тис грн:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 358 912	-	20 236	-	2 659 899	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(5400)	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 358 912	-	20 236	-	2 654 499	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 719 296)	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(1 719 296)	-	-	-
На кінець року	4300	9 358 912	-	20 236	-	935 203	-	-	-

Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Підприємства регулярно переглядається, та Підприємство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

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 2022 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2022 рік не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

МИКОЛА МІРОШНИЧЕНКО

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

ТЕТЯНА ДОЛГОШЕЯ