

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД - КЕРНЕЛ ГРУП"
 Територія ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ОЛІЇ ТА ТВАРИННИХ
ЖИРІВ

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2021	12	31
00373907		
5310100000		
230		
10.41		

Середня кількість працівників 537

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 36007 Полтавська область м. Полтава, вул. М. Бірюзова, буд. 17,
т.51-95-55

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ	Перша не повна фінансова звітність за МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2019	31.12.2019
I. Необоротні активи	1000	2594	1451	2868	4200
Нематеріальні активи					
первісна вартість	1001	6557	6547	6040	6519
накопичена амортизація	1002	3963	5096	3172	2319
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--	--
Основні засоби	1010	1022802	1224357	317396	697275
первісна вартість	1011	1896321	2142937	1150135	1556031
знос	1012	873519	918580	832739	858756
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	2435	2435	2435	2435
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	33480	0
Відстрочені податкові активи	1045	29336	15516	6036	3452
Інші необоротні активи	1090	--	--	--	--
Усього за розділом I	1095	1057167	1243759	362215	707362
II. Оборотні активи	1100	47976	63954	45984	46405
Запаси					
Виробничі запаси	1101	47857	63743	45576	46232
Готова продукція	1103	10	11	91	0
Товари	1104	109	200	317	173
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	66875	50676	42597	93291
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	83431	10993	350300	296725
з бюджетом	1135	16929	3042	10519	22915
у тому числі з податку на прибуток	1136	21	21	8864	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29880	17952	16799	108618
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	1490	2577	49	10718
Готівка	1167	0	0	0	2
Рахунки в банках	1167	1490	2577	49	10716
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	14782	11693	2792	10242
Усього за розділом II	1195	261363	160887	469040	588914
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0	0
Баланс	1300	1318530	1404646	831255	1296276

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ	Перша не повна фінансова звітність за МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2019	31.12.2019
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	118737	118737	118737	118737
Капітал у дооцінках	1405	115947	115706	116793	116387
Додатковий капітал	1410	1043	1043	1043	1043
Емісійний дохід	1411	6	6	6	6
Резервний капітал	1415	--	--	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-49289	9827	-8636	54920
Неоплачений капітал	1425	--	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--	--
Усього за розділом I	1495	186438	245313	227937	291087
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	641610	575745	0	185219
Довгострокові забезпечення	1520	10811	10709	10013	11362
Цільове фінансування	1525	--	--	--	--
Усього за розділом II	1595	652421	586454	10013	196581
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	34559	43253	0	903
товари, роботи, послуги	1615	70111	136793	11111	38032
розрахунками з бюджетом	1620	162	294	181	1048
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0	879
розрахунками зі страхування	1625	0	889	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	--	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	12558	8811	4
Поточні забезпечення	1660	8761	7461	5686	8096
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	366063	371631	567516	760525
Усього за розділом III	1695	479671	572879	593305	808608
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0	0
Баланс	1900	1318530	1404646	831255	1296276

Директор

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Ніколаєв Євген Віталійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

М. П.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД - КЕРНЕЛ
ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
00373907		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Перша не повна фінансова звітність за МСФЗ
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	835100	788458	803525
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(776309)	(756347)	(766922)
Валовий: прибуток	2090	58791	32111	36603
збиток	2095	(--)	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	33094	22630	20404
Адміністративні витрати	2130	(27845)	(26829)	(24970)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(20233)	(21433)	(22911)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	43807	6479	9126
збиток	2195	(--)	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--	--
Інші доходи	2240	62361	29251	75316
Фінансові витрати	2250	(9093)	(311)	(324)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(24381)	(165953)	(3141)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	72694	--	80977
збиток	2295	(--)	(130534)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-13819	25885	-17827
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	58875	--	63150
збиток	2355	(--)	(104649)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Перша не повна фінансова звітність за МСФЗ
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	58875	-104649	63150

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Перша не повна фінансова звітність за МСФЗ
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	434775	304673	301441
Витрати на оплату праці	2505	116221	114655	106676
Відрахування на соціальні заходи	2510	22705	22212	21173
Амортизація	2515	48522	30293	33228
Інші операційні витрати	2520	52355	36527	27505
Разом	2550	674578	508360	490023

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Перша не повна фінансова звітність за МСФЗ
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	--	--	--
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	--	--	--
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	--	--	--
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	--	--	--
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--	--

Директор

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Ніколаєв Євген Віталійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

М. П.

Коди		
2021	12	31
00373907		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Перша не повна фінансова звітність за МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1019575	996002	912671
Повернення податків і зборів	3005	300	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--	--
Цільового фінансування	3010	1712	1630	34
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12482	15	12
Надходження від повернення авансів	3020	50539	204695	297858
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	173	97	97
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	23	170	557
Надходження від операційної оренди	3040	2436	1979	1496
Інші надходження	3095	15083	168	765
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(680933)	(726336)	(906748)
Праці	3105	(97584)	(94102)	(83622)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26082)	(24723)	(22194)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35139)	(26002)	(28224)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(8283)	(--)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(26856)	(26002)	(28224)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3850)	(78952)	(180734)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1392)	(119)	(2756)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(2146)	(2561)	(2273)
Інші витрачання	3190	(4432)	(6704)	(3847)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	250765	245257	-16908
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--	--
необоротних активів	3205	51	642	1502
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--	--
дивідендів	3220	--	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--	--
Надходження від погашення позик	3230	18898	155800	0
Інші надходження	3250	0	114	30997
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(256113)	(316170)	(377148)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(--)	(82893)	(86400)
Інші платежі	3290	(12)	(377)	(4610)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-237176	-242884	-435659
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--	--
Отримання позик	3305	505099	1303112	762019
Інші надходження	3340	--	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)	(--)
Погашення позик	3350	517544	1301841	298049
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(--)	(13580)	(48)
Інші платежі	3390	(--)	(29)	(12)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-12445	-12338	463910
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1144	-9965	11343
Залишок коштів на початок року	3405	1490	10718	49
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-57	737	-674
Залишок коштів на кінець року	3415	2577	1490	10718

Директор ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Ніколасв Євген Віталійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

М. П.

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

Коди		
2021	12	31
00373907		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	118737	115947	1043	--	-49289	--	--	186438
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	118737	115947	1043	--	-49289	--	--	186438
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	58875	--	--	58875
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-241	--	--	241	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	-241	--	--	59116	--	--	58875
Залишок на кінець року	4300	118737	115706	1043	--	9827	--	--	245313

Директор
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Ніколаєв Євген Віталійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

М. П.

Коди		
2021	12	31
00373907		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	118737	116387	1043	--	54920	--	--	291087
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	118737	116387	1043	--	54920	--	--	291087
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-104649	--	--	-104649
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-440	--	--	440	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	-440	--	--	-104209	--	--	-104649
Залишок на кінець року	4300	118737	115947	1043	--	-49289	--	--	186438

Директор
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Ніколаєв Євген Віталійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

М. П.

Коди		
2019	12	31
00373907		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	118737	116793	1043	--	-8636	--	--	227937
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	118737	116793	1043	--	-8636	--	--	227937
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	63150	--	--	63150
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-406	--	--	406	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	-406	--	--	63556	--	--	63150
Залишок на кінець року	4300	118737	116387	1043	--	54920	--	--	291087

Директор

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Ніколаєв Євген Віталійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

М. П.

**Примітки до фінансових звітів
Приватного акціонерного товариства
„Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” за 2021 рік
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про Товариство

Приватне акціонерне товариство „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 17. Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

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

Приватне акціонерне товариство „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” надає послуги з переробки давальницької сировини та відвантаження виробленої продукції відповідно до укладених ним договорів. Зокрема:

1.Послуги з переробки насіння соняшнику, в результаті надання, яких вироблено олії соняшникової нерафінованої невимороженої (суміш пресової олії з екстракційною) відповідно до ДСТУ 4492:2017.

2.Послуги з фасування виробленої продукції:

- олії соняшникової нерафінованої холодного пресування вимороженої першого гатунку фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ДСТУ 4492:2017.
- олії соняшникової нерафінованої вимороженої (пресової) вищого гатунку фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ДСТУ 4492:2017.
- олії соняшникової рафінованої дезодорованої вимороженої марки П фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ДСТУ 4492:2017.
- суміші олій соняшникової та оливкової фасованої в ПЕТ пляшки відповідно до ТУ У 10.4-00373907-001:2018

Крім цього, Товариство є ліцензованим постачальником електроенергії на олійноекстракційні заводи КЕРНЕЛ.

За звітний 2021 рік важливих подій щодо розвитку Приватного акціонерного товариства „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

Приватне акціонерне товариство „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи філії або представництва.

Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП" (ПРАТ"ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП")
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	"ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00373907
Місцезнаходження юридичної особи	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 17
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 118736528,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	АКЦІОНЕРИ., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 118736528 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК КОНТРОЛЕР ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" (КОД ЄДРПОУ: 32768392) ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ, ДАТА НАРОДЖЕННЯ 25.07.1974, КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ ШВЕЙЦАРІЯ, 1295, МУНІЦИПАЛІТЕТ В ОКРУЗІ НЬОН-МІ, ВУЛИЦЯ РУТ ДЕ ШАТІЙОН, 14, ТИП БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ НЕПРЯМИЙ ВИРІШАЛЬНИЙ ВПЛИВ, ЧАСТКА - 99,6316, 2723405190.
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності ЗУ "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 26.12.1991 Дата запису: 28.03.2005 Номер запису: 15881200000001574
Місцезнаходження реєстраційної справи	Департамент з питань реєстрації

Види діяльності	10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 80.10 Діяльність приватних охоронних служб; 82.92 Пакування; 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я; 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; 33.19 Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування; 35.11 Виробництво електроенергії; 35.14 Торгівля електроенергією; 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; 36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	02.12.1996, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 23.01.1992, 27, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, (дані про взяття на облік як платника податків); 24.05.1995, 162600201, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, 21, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року складала 537 осіб, 546 осіб, 563 особи і 604 особи, відповідно.

У власності членів виконавчого органу Товариства станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року простих іменних акцій не перебувало.

Перелік осіб, частка яких у статутному капіталі товариства перевищує 5% за 2021 рік (станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року):

- 1). Фізичні особи – відсутні.
- 2). Юридичні особи:

Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
Юридична особа - резидент	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Капітал", 32768392, УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	1,00	118299143	99,6316

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом до затвердження її загальними черговими річними зборами акціонерів Товариства (25 лютого 2022 року).

2. Основа надання інформації

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

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

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

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

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

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2021 рік затверджені в Наказі від 24 грудня 2020 року «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП».

Облікова політика Товариства не суперечить стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ, станом на 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

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

Статті	Пояснення	Попередні	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		НП(С)БО 31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	2868	0	0	2868
Основні засоби	1, 5	287611	0	+29785	317396
Незавершені капітальні інвестиції	5	29785	0	-29785	0
Інші оборотні активи (інвестиційна нерухомість)	X	0	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції		2435	0	0	2435
Довгострокові дебіторська заборгованість	4	33480	0	0	33480
Відстрочені податкові активи	4	6036	0	0	6036
Усього, не поточних активів	X	362215	0	0	362215
Запаси	5	45984	0	0	45984
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4	406034	0	0	406034
Інші активи	3	16973	0	0	16973
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		49	0	0	49
Усього поточних активів	X	469040	0	0	469040
Усього, активів	X	831255	0	0	831255
Довгострокові забезпечення	3,5	0	0	+10013	10013
Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	15699	0	-10013	5686
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	587619	0	0	587619
Усього, зобов'язань	X	603318	0	0	603318
Разом, активи мінус зобов'язання	X	227937	0	0*	227937
Статутний капітал	X	118737	0	0	118737
Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал	5	116840	0	+996	117836
Резервний капітал	5	996	0	-996	0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	-8636	0	0	-8636
Разом, власний капітал	X	227937	0	0*	227937

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

1	Перекласифікація з основних засобів до інших активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання
2	Перекласифікація з нематеріальних активів до інших активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання
3	Визнання витрат та зобов'язань у відповідному періоді
4	Визнання зобов'язання (в тому числі: за пенсійним планом з визначеним внеском)
5	Перекласифікація
Примітка: * - Товариство за попередні звітні періоди (2017-2018 р. р.) складало фінансову звітність за НП(С)БО, але при не однозначному тлумаченні/трактуванні тієї чи іншої операції або/чи події, керувалося верховенством МСФЗ та МСБО. Узгодженість показників на дату переходу (на 01.01.2019 р.) на МСФЗ по Товариству є майже оптимальною і такою, що максимально прирівняно до фінансової звітності за міжнародними стандартами та тлумаченнями.	

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

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

Використання оцінок та припущень

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

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

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

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

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

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

Стаття	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	50676	66875	93291	42597
Інші активи (інцест./нерухомість – не визнавалася)	0	0	0	0

Функціональна валюта

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

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

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

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

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

Амортизація на такі активи не нараховується.

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. по 31.12.2021 р. – більше 20 000 грн. Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. по 31.12.2021 р. – менше 20 000 грн., не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

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

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

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

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

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства в 2021 році нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу від 24 грудня 2020 року «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП».

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

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

Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

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

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

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку; в 2021 році визнається у Звіті про сукупний дохід (звіт про сукупні прибутки та збитки).

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

Зменшення корисності основних засобів активів

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

Акціонерний капітал

Прості акції Товариство визнаються за справедливою вартістю компенсації, отриманої за них Товариством.

Управління капіталом:

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Забезпечення

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

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

Доходи та витрати

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

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

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

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

Прийняття нових стандартів

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

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

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

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

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

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретацій

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

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

- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом змінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації. Опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9), який замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування. Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи. МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів. Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозної інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутку/збитку. МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування. Допустимим є дострокове застосування.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду». Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть, якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалися. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання. В пункті 75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористується організація своїм правом на відстрочку погашення. Для цілей класифікації зобов'язання, пункт 76а МСБО 1, в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та інше), яка призводить до погашення зобов'язання. Допустимим є дострокове застосування.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Допустимим є дострокове застосування.

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

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

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

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

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

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

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

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

Керівництво Товариства, при складанні фінансової звітності за звітний 2021 рік, оцінило в усіх суттєвих аспектах, вплив на свою фінансову звітність МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається Товариством.

4. Пов'язані сторони

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

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

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по ПРАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП», Керівництво Товариства, станом на 31.12.2021 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). АКЦІОНЕР - ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» ВОЛОДІЄ 99,6316% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП» (частка у статутному капіталі Товариства є істотною).
- 2). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНРОЛЕР)-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14., (Розмір внеску до статутного фонду Товариства: 0,00 грн.); ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14., (Розмір внеску до статутного фонду Товариства: 0,00 грн.).
- 3). Інші особи, що пов'язані з Товариством:

<i>Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)</i>	<i>Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку</i>	<i>Місцезнаходження (місце реєстрації)</i>
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд»	31454383	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр
Groumon Development Limited (Грумон 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
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	38400, Полтавська область, Решетилівський район, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96
Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 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
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060	55553, Миколаївська обл., с. Калинівка, провул. Янтарний, буд. 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «УЗТК ТРЕЙД»	43075713	36008, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Автобазівська, 2/9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24

Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619	42600, Сумська обл., Сумський р-н, м. Гросянець, вул. Гришина, 26 А
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654	25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, 37-Б
Товариство з обмеженою відповідальністю «Жеребкове»	44412384	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
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 обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404	м. Полтава, вул. Зіньківська, буд. 6б, оф. 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, Чугуївський 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
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнтермінал»	39331665	68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44
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
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931	47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка
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., Лубинський район, село Каплинці
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997	37712, Полтавська обл., Лубинський район, Новооржицька ТГ, село Вишневе, вул. Спортивна, 13
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346	37710, Полтавська обл., Лубинський район, село Лазірки, вул. Довжанська, 16
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514	37124, Полтавська обл., Чорнухинський район, село Курінка
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 «Агрофірма «Семереньки»	33486731	42644, Сумська обл., Охтирський р-н, с. 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	63340, Харківська область, Красноградський район, с. Петрівка,
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сібкор Елеваторна Компанія Галещина»	43523507	39140, Полтавська обл., смт Нова Галещина, вул. Центральна, 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810	31134, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Сахнівці, вул. Центральна, буд. 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
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363	19700, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Обухова, буд. 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
ФІЛСТАР ЛІМІТЕД (FILSTAR LIMITED)	HE 367447	Просфїгон, 4, Агіу Варвара, 2560, Нікосія, Кіпр
Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський»	40296273	68000, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 8-В
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 104
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672	Шеман Жан-Баттіст 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 Білдінг, 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
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065	68000 Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Сухолиманська, 58
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741	вул. Анніс Комнініс, 29А, 1061, Нікосія, Кіпр
Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
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	Кіпр, Лефкосія Егкомі, Агіу Прокопіу, 13, 2406
KERNEL MIDEAST TRADING DMCC (КЕРНЕЛ МЕДІСТ ТРЕЙДІНГ ДІЕМСІСІ)	191536	ОАЕ
Restomon Limited (Рестомон Лімітед)	1517830	Квіджано Чемберс, а/с 3159, м. Род-Таун, о. Тортола, Британські Віргінські острови
Приватне акціонерне товариство «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767	64620 Харківська область, Лозівський район, смт. Краснопавлівка, вул. Зернова, буд. 2
UkrFarm Funding Limited (УкрФарм Фандінг Лімітед)	HE 158897	Іоанні Стиляну, 6, 2-ий поверх, квартира/офіс 202, 2003, Нікосія, Кіпр
Firstmed Management Limited (Фестмед Менеджмент Лімітед)	HE 158174	Тассу Пападопулу, 6, Квартира/офіс 22 Агіос Дометіос, 2373, Нікосія, Кіпр
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд»	34478428	01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рейл Транзит Карго Україна»	38651801	36034, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Ливарна, буд. 4
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт»	37143874	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Жакінде ЛТД., С.А. (Jakinde LTD., S.A.)	785692	Республіка Панама, м. Панама, район Оббаріо, вулиця 61 А, буд. 27
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті»	41729233	04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 41
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Тиврів»	00902518	25030, м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30
VERE INTERNATIONAL DMCC (ВЕРЕ ІНТЕРНЕСІОНЛ ДІЕМСІСІ)	192179	ОАЕ

4). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція) – Ніколаєв Євген Віталійович, головний бухгалтер – Явтушенко Ірина Григорівна та наглядова рада (колегіальний орган в кількості 3 осіб) голова наглядової ради – Пугач Юрій Володимирович, член наглядової ради – Семіда Наталія Миколаївна, член наглядової ради – Врabelь Михайло Олександрович.

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

Станом на 31.12.2021 року Товариство періодично (на дату складання фінансової звітності) переглядає та робить переоцінку кола пов'язаних осіб (за додатковими внутрішніми параметрами Товариства). Також, в звітному періоді по Товариству проводилася робота по визначенню кількісних позицій ключового керівного складу та його близьких родичів. Розкриття даної інформації на наступні звітні періоди вивчається Товариством.

5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2021р.	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Чистий дохід від реалізації товарів, готової продукції та матеріалів	231496	288218	313754
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	603604	500240	489771
Вирахування з доходу	0	0	0
Всього доходи від реалізації	835100	788458	803525

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31.12.2021р.	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Собівартість реалізованих товарів	203124	282180	302823
Собівартість реалізованих робіт та послуг	573185	474167	464099
Собівартість реалізованої готової продукції власного виробництва	0	0	0
Всього	776309	756347	766922

7. Інші доходи, інші витрати, витрати на збут та адміністративні витрати

Операційні:

Стаття	31.12.2021р.	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Витрати на збут (на персонал, на транспорт /транспортування/, інші витрати /нетто – маркетинг та реклама/)	0	0	0
Адміністративні витрати (на персонал - заробітна плата та нарахування на неї; на послуги банку, відрядження, амортизація, податки і збори, резерв по оплаті відпускних, інші витрати)	27845	26829	24970
Інші операційні витрати (від операційної оренди активів, від операційної курсової різниці, від реалізації інших оборотних активів, інші)	20233	21433	22911
Інші операційні доходи (від операційної оренди активів, від операційної курсової різниці, від реалізації інших оборотних активів, інші)	33094	22630	20404

Позаопераційні:

Стаття	31.12.2021р.	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Інші доходи (від реалізації фінансових інвестицій, від не операційної курсової різниці, від безоплатно отриманих активів, від списання кредиторської заборгованості, від списання інших необоротних активів, інші)	62361	29251	75316
Інші витрати (від реалізації фінансових інвестицій, від не операційної курсової різниці, від списання інших необоротних активів, інші)	24381	165953	3141
Фінансові витрати (відсотки, фінансова оренда активів)	9093	311	324

9. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2021 рік:

За історичною вартістю	Права корист. майном	Права корист. пр./ресурсами	Інші нем./активи	Всього
Справедлива вартість на 01 січня 2019 року	419	0	5621	6040
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	0	+92	+92
Вибуття за рік	0	0	-2088	-2088
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	+2475	+2475
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	419	0	6100	6519
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	+2056	0	-2056	0
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	+6	0	+32	+38
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2020 року	2481	0	4076	6557
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	0	+506	+506
Вибуття за рік	0	0	-516	-516
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Справедлива вартість на 31 грудня 2021 року	2481	0	4066	6547
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	106	0	3066	3172
Нарахування за рік	+21	0	+733	+754
Вибуття за рік	0	0	-2088	-2088
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	+481	+481
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	127	0	2192	2319
Нарахування за рік	+684	0	+960	+1644
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	+1710	0	-1710	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	2521	0	1442	3963
Нарахування за рік	+957	0	+692	+1649
Вибуття за рік	0	0	-516	-516
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	-1079	0	+1079	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	2399	0	2697	5096
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	313	0	2555	2868
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	292	0	3908	4200
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	1670	0	924	2594
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	82	0	1369	1451

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

10. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2021 році:

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року	0	258588	806939	19263	32547	32798	1150135

1	2	3	4	5	6	7	8
Надходження за рік	0	0	+4101	+716	+2203	0	+7020
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	+16059	0	+682	0	+16741
Модернізація, добудова за рік	0	+7480	+3459	+50	+289	0	+11278
Незавершені кап. інвестиції	0	+67941	+307860	0	0	0	+375801
Вибуття, ліквідація за рік (рах 286, 976)	0	-1450	-2739	-339	-416	0	-4944
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	+8919	0	+23879	-32798	0
31 грудня 2019 року	0	332559	1144598	19690	59184	0	1556031
Надходження за рік	0	+44002	+16110	+3653	+1607	0	+65372
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Незавершені кап. інвестиції	0	+208802	+110154	0	0	0	+318956
Вибуття, ліквідація за рік (рах 286, 976)	0	-28170	-8963	-5612	-1293	0	-44038
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2020 року	0	557193	1261899	17731	59498	0	1896321
Надходження за рік	0	+306047	+580621	+5202	+2714	0	+894584
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Незавершені кап. інвестиції	0	-231312	-408913	0	0	0	-640225
Вибуття, ліквідація за рік (рах 286, 976)	0	-4779	-2621	0	-343	0	-7743
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	-20704	+20702	0	+2	0	0
31 грудня 2021 року	0	606445	1451688	22933	61871	0	2142937
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	115860	678065	14893	20908	3013	832739
Нарахування за рік	0	+6496	+22303	+1008	+2754	0	+32561
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	-780	-5010	-339	-415	0	-6544
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	+3013	0	0	-3013	0
на 31 грудня 2019 року	0	121576	698371	15562	23247	0	858756
Нарахування за рік	0	+8073	+27717	+1253	+3422	0	+40465
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	-3064	-21142	-1331	-165	0	-25702
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2020 року	0	126585	704946	15484	26504	0	873519
Нарахування за рік	0	+9591	+32930	+1489	+4065	0	+48075
Вибуття, ліквідація за рік (Д 131)	0	-359	-2479	-156	-20	0	-3014
Переміщення між групами ОЗ (внутрішнє)	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2020 року	0	135817	735397	16817	30549	0	918580
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	142728	128874	4370	11639	29785	317396
на 31 грудня 2019 року	0	210983	446227	4128	35937	0	697275
на 31 грудня 2020 року	0	430608	556953	2247	32994	0	1022802
на 31 грудня 2021 року	0	470628	716291	6116	31322	0	1224357

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

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

11. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2021 рік інвестиційної нерухомості.

12. Активи, доступні для продажу

Товариство не визнавало за 2021 рік активів, утримуваних для продажу.

13. Запаси

Зміни в запасах в 2021 році:

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	9875	9373	5751	12139
Паливо (за історичною собівартістю)	759	782	595	536
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	35484	21305	20784	16763
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	430	501	735	469
Запасні частини (за історичною собівартістю)	16652	15736	18146	15666
Малоцінні активи (за історичною собівартістю)	554	170	221	94
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0	0	0	0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	200	109	173	317
Всього запаси	63954	47976	46405	45984

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

По товарам Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2019 р.) взяло за основу чисту вартість реалізації.

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року Товариство не визнало знецінення запасів.

14. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р
Торговельна дебіторська заборгованість	50676	67858	94274
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	983	983
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	50676	66875	93291

Торговельна дебіторська заборгованість в Товаристві не була знецінена.

Протягом 2020 року використання резерву сумнівних боргів – не проводилося, а на протязі 2021 року та 2019 року було наявне використання резерву сумнівних боргів, відповідно: на суму 983 тис. грн. та на суму 75 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 31987 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 3042 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 130240 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 16929 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 428258 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 22915 тис. грн.

15. Грошові кошти

Статті	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Каса, грн.	0	0	2	0
Рахунки в банках, грн.	2577	1490	10716	49
Всього	2577	1490	10718	49

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року ніяких обмежень, щодо використання грошових коштів, в Товаристві не існувало.

16. Статутний капітал

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року зареєстрований та сплачений капітал (статутний капітал) Товариства складає 118736528,00 грн., який розподілено на 118736528 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Аналітичний облік статутного капіталу ведеться по балансовому рахунку 40 «Статутний капітал».

У власності членів виконавчого органу товариства у звітному періоді простих іменних акцій не перебувало.

Перелік осіб, частка яких у статутному капіталі товариства перевищує 5% за 2021 рік:

- 1). Фізичні особи (станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) – відсутні.
- 2). Юридична особа (станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) – ТОВ "Кернел-Капітал" (код ЄДРПОУ 32768392; місцезнаходження: 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3) - 118299143 простих іменних акцій, що становить 99,6316% від статутного капіталу товариства.

Станом на 31.12.2021 року заявлений розмір статутного капіталу Приватного акціонерного товариства „Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп” відповідає зазначеному в установчих документах та в свідоцтві про реєстрацію випуску акцій, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни встановлені чинним законодавством. Статутний капітал Товариства протягом звітнього періоду не змінювався.

17. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	7461	8761	8096	5686
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	10709	10811	11362	10013
Всього	18170	19572	19458	15699

В звітному 2021 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників (резерв відпусток персоналу Товариства) на суму 10323 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом звітнього періоду на суму 11623 тис. грн.

В попередньому 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників (резерв відпусток персоналу Товариства) на суму 10527 тис. грн., а також було проведено їх використання протягом звітнього періоду на суму 9862 тис. грн.

В 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників (резерв відпусток персоналу Товариства) на суму 9814 тис. грн., а також було проведено їх використання на суму 7404 тис. грн.

18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2021р	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Торговельна кредиторська заборгованість	136793	70111	38032	11111
Довгострокові зобов'язання	575745	641610	185219	0
Інша поточна кредиторська заборгованість	56994	34736	1955	8992
Інші поточні зобов'язання	371631	366063	760525	567516
Всього кредиторська заборгованість	1141163	1112520	985731	587619

19. Умовні зобов'язання

Оподаткування

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

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

Економічне середовище

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

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

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

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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

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

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

20. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Ризик ліквідності

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

Управління капіталом

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

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

На протязі поточного 2022 року Товариство (акціонери Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

11.03.2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції і задля недопущення поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, Постановою КМУ від 11.03.2020 року №211 в Україні встановлено карантин з 12.03.2020 року по 03.04.2020 року, а 25.03.2020 року Кабінет міністрів посилив обмежувальні заходи: запровадив режим надзвичайної ситуації по всій території країни; продовжив карантин до 24.04.2020 року, потім до 12.05.2020 року.

Постановою КМУ від 21.05.2020 року №392 карантин продовжено до 22.06.2020 року, а потім Постановою КМУ від 17.06.2020 року №500 карантин продовжено до 31.07.2020 року.

Кабмін Постановою «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 року №641» від 13.10.2020 року №956 продовжив дію карантину до 31.12.2020 року.

В звітному 2021 році та поточному 2022 році дію карантину поетапно продовжували, згідно відповідних Постанов КМУ до 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року.

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

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

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

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

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

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

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

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

23. Події після Балансу (події після звітної дати)

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

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

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

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Приватного акціонерного товариства „Полтавський олійноекстракційний завод - Кернел Груп”, що підлягають коригуванню фінансової звітності за 2021 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2021 рік не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітнього періоду.

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

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ №-64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб (з послідовними продовженням до 5:30 21 листопада 2022 року). Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони, за участю Верховної Ради України й відповідно до чинних норм українського законодавства.

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

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

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

Директор
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Ніколасв Євген Віталійович

(П.І.Б)

Головний бухгалтер
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

(підпис)

Явтушенко Ірина Григорівна

(П.І.Б)

М. П.