



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.
№142/7

м. Київ

12 квітня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ
ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»**

код ЄДРПОУ 00373907

станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»
станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Акціонерам та керівним посадовим особам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» (код за ЄДРПОУ 00373907), адреса Товариства: Україна, 36007, Полтавська обл., місто Полтава, вул.Решетилівська, будинок 17, станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в

планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, що підготовлений згідно ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV. Інші інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління). У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- ⬇ за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- ⬇ за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- ⬇ за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- ⬇ за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- ⬇ за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- ⬇ початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- ⬇ правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та
- ⬇ господарських фактів;
- ⬇ доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- ↓ методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- ↓ управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2022 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази, первинні та зведені документи бухгалтерського обліку. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація щодо вимог за ч.4 ст.14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суцільний інтерес:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом № 8 засідання Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» від 18 березня 2024 року для виконання аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Загальна тривалість виконання завдання виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до вимог чинного законодавства з урахуванням повторних призначень становить чотири роки. Ми вдруге призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП».

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та виконання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції.

Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок, розроблено та виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства – відсутні.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході огляду. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення;

б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і

в. внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;

- обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Товариства.

Роль аудитора на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:

- аудит розкриттів фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;

- запити управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог закону і нормативних актів.

Загадженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, щодо фінансової звітності, викладена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми адресували Наглядовій раді Товариства.

Заявлення про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з огляду та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні огляду

Ми підтверджуємо ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Навіть не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності за 2022 рік.

Повномочення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує невизначений ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит незалежно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1175/36798:

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП"
Скорочена назва Товариства:	ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»
Організаційно-правова форма Товариства:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Стан особі:	Юридична
Форма власності:	Приватна
Код за ЄДРПОУ:	00373907
Місцезнаходження:	Україна, 36007, Полтавська обл., місто Полтава, вул. Решетилівська, будинок 17
Дата державної реєстрації:	Дата державної реєстрації: 26.12.1991 р. Дата запису: 28.03.2005 р.
Номер запису в ЄДР:	Номер запису: 15881200000001574
Номер статутного (складеного) капіталу станом на 31.12.2023 р.	Розмір: 118 736 528,00 грн.

Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа.

Види діяльності Товариства:

Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний);
Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
Код КВЕД 80.10 Діяльність приватних охоронних служб;
Код КВЕД 82.92 Пакування;
Код КВЕД 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я;
Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;
Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
Код КВЕД 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
Код КВЕД 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
Код КВЕД 33.19 Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування;
Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії;
Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією;
Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води;
Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;

Ліцензія на право здійснення господарської діяльності з обігу прекурсорів ПРАТ «ПОЕЗ -КЕРНЕЛ ГРУП» отримана 06.12.2018 року строком до 06.12.2023 року. (дата початку дії ліцензії 06.12.2018 року; дата закінчення ліцензії 06.12.2023 року).
Управлінням Державного регулювання та контролю у сфері обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів та протидії їх незаконному обігу відповідно до Листа ПРАТ «ПОЕЗ -КЕРНЕЛ ГРУП» 22.09.2021 року №-808 внесено зміни до ліцензійного реєстру на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів
Ліцензія серія АВ №592441 надання послуг з охорони власності та громадян ПРАТ «ПОЕЗ -КЕРНЕЛ ГРУП» отримана 03.11.2011 р. (№753 від 03.11.2011 року) Міністерства внутрішніх справ України (дата початку дії ліцензії 03.11.2011 року).
Ліцензія на право зберігання пального ПРАТ «ПОЕЗ -КЕРНЕЛ ГРУП» отримана 05.09.2009 року строком до 05.09.2024 року, ГУ ДПС у Полтавській області (дата початку дії ліцензії 05.09.2009 року; дата закінчення ліцензії 05.09.2024 року)
Ліцензія з постачання електричної енергії ПРАТ «ПОЕЗ -КЕРНЕЛ ГРУП» отримана 08.08.2017 року Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) Постанова №1007 від 08.08.2017 року. (дата початку дії ліцензії 01.09.2017 року).
Ліцензія з виробництва електричної енергії ПРАТ «ПОЕЗ -КЕРНЕЛ ГРУП» отримана 12.05.2021 року Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) Постанова №801 від 12.05.2021 року. (дата початку дії ліцензії 12.05.2021 року).

Назва установчого документа:

Спеціальний дозвіл

Статут

Спеціальний дозвіл на користування надрами ПРАТ «ПОЕЗ -КЕРНЕЛ ГРУП»

Реєстраційний номер 5869 від 11 листопада 2013 року

Вид користування надрами – видобування

Мета користування надрами – видобування питних підземних вод для господарськопитних та виробничих потреб

Державна служба геології та надр України Наказ №567 від 08.11.2013 року (дата початку дії дозволу 11.11.2013 року; дата закінчення дозволу 11.11.2033 року).

Дата останніх змін до
Статуту Товариства:
Періодик, головний бухгалтер,
кількість працівників:

Статут Товариства Затверджений Загальними зборами акціонерів «09» квітня 2019 року – Нова редакція (протокол від «09» квітня 2019 року)
Директор – Ніколаєв Євген Віталійович
Головний бухгалтер – Явтушенко Ірина Григорівна
Середня кількість працівників – 531 особа

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

Різкі наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП», прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. За результатом проведених процедур аудитор не виявив жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, інші бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках. Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитор впевнився, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кибербезпека:

Аудитор розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками. Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання. Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотнє. Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ

ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудитором було отримано відповідні письмові пояснення та задоволення від кінцевого управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Оцінка безперервності діяльності Товариства викладено в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВИХ БЕНЕФІЦІАРНИХ ВЛАСНИКІВ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»:

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Є підприємством, що становить суспільний інтерес.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ

Аудитором підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» відсутні дочірні/материнські компанії.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

За отриманою редакцією Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» Затвердженого Протоколом Загальних зборів акціонерів від 09 квітня 2019 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 118 736 528 грн. 00 коп. (сто вісімнадцять мільйонів двох тридцять шість тисяч п'ятсот двадцять вісім гривень 00 коп.), який поділений на 118 736 528 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна гривня нуль копійок) кожна. Реєстрацію випуску акцій засвідчено Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №-1164/1/10 від 07 грудня 2010 року.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Тимчасом, станом на 31.12.2022 року величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які наразі підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 118 737 тис. грн;

- Сплачений статутний капітал – 118 737 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2023 року нерозподілений прибуток становив 9 827 тис грн, станом на 31.12.2023 року непокритий збиток становить (97 370) тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	118 737	118 737
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	115 706	115 628
Додатковий капітал	1410	47	47
Еквітейний дохід	1411	6	6
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	996	996
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	9 827	(97 370)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Випучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	245 313	138 038

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Ми висловлюємо думку щодо повного та достовірного розкриття Товариством інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій. Аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на Балансі Товариства обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції, що складають – 2 435 тис. грн, та відстрочені податкові активи, що становлять – 38 485 тис. грн. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що надана Товариством інформація щодо відсутності фінансових інвестицій на дату цього аудиту є не повною та не є достовірною.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником; члени правління управлінського персоналу Товариства; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Аудитори підтверджують, що управлінським персоналом Товариства достовірно розкрита інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Товариства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду у розділі «Операції з пов'язаними сторонами» Приміток до фінансової звітності за 2023 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності, є не повною та не є достовірною.

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно продовжується. Станом на дату цього звіту

віни не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» на звітну дату:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Зниження (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої неординарної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	ні
Тривале зниження активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, встановленої на дату балансу	ні
Падіння запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Товариство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розкриття подій після звітної дати.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»:

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Звіт складається за вимогами та у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, стандартів іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій Аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частини 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудитор перевіряв інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» складеного на 31 грудня 2022 року за 2022 рік, а

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» з організації корпоративного управління;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП», інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішеннях.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки. На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» щодо таких питань, як:

- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

Усіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» не дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. від 05.08.2021 року) № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та рекомендації щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКДПР від 22.03.2020 року №118

РЕЗЮМЕ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗОРОМ ТОВАРИСТВА

Перевірка фінансово-господарської діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» за результатами фінансового року ревізором або ревізійною комісією Товариства не проводилася

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилася на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Сфера особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/

Закон про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів

№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7

Закон про відповідність системи контролю
внутрішнього контролю

№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською
Палатою України

Відповідність реєстру аудиторів, що мають
право здійснювати аудит проф. учасників
фондового ринку

включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають
право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств,
що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту

№ 23/01-14Л від 19 березня 2024 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

з 19 березня 2024 року по 12 квітня 2024 року

Підписаний партнер з аудиту м.п. (посібник)
аудиторської діяльності: 100261



В.В. Златонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів)

Дата складання аудиторського звіту: 12 квітня 2024 року

Резерви надарбованих працівників	1181	-	-
інших страхових резервів	1181	-	-
Інші оборотні активи	1190	11 693	20 685
Усього за розділом II	1195	160 827	342 874
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, за групою компаній	1200	-	-
Всього	1300	1 404 646	1 573 489

Назва	Код розшир.	На кінець звітного періоду	
		з	з
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (платований) капітал	1400	118 737	118 737
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доплату	1405	115 706	115 628
Додатковий капітал:	1410	47	47
- статутний довід	1411	6	6
- статутний суцільний резерв	1412	-	-
Резервний капітал	1415	986	986
Надпридбаний прибуток (надпридбаний збиток)	1420	9 827	697 370
Цьлінований капітал	1425	-	-
Вислужений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1485	246 313	138 034
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Податковий податковий зобов'язання	1500	-	-
Пенальні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні зобов'язання	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	575 748	637 877
Довгострокові забезпечення:	1520	-	-
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
- цільове фінансування	1525	-	-
- банківські депозити	1526	-	-
Страхове резерви:	1530	-	-
- у тому числі:	1531	-	-
- резерви довгострокових зобов'язань	-	-	-
- резерви збитків або резерви на збитки інше	1532	-	-
- резерви за зобов'язаннями працівників	1533	-	-
- інші страхові резерви	1534	-	-
Інші зобов'язання контракти	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерви на виплату дивидендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	575 748	637 877
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні зобов'язання	1600	-	-
Векселі виплати	1605	-	-
Поточні кредитні зобов'язання за зобов'язаннями:	1610	45 257	155 142
- товари, роботи, послуги	1615	136 200	234 380
- розрахунками з банками	1620	294	2 277
- у тому числі з наданого на прибуток	1621	-	-
- розрахунками зі страхування	1625	889	7 027
- розрахунками з інших фірм	1630	-	-
Поточні кредитні зобов'язання за зобов'язаннями:	1635	12 536	3 119
- Поточні кредитні зобов'язання за зобов'язаннями з утриманням	1640	-	27
- Поточні кредитні зобов'язання за зобов'язаннями з внутрішнім розрахуванням	1645	-	-
- Поточні кредитні зобов'язання за зобов'язаннями з страховими діяльностями	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	18 170	19 663
Доводи випливають періодів	1665	-	-
Відстрочені кошти доходи від операційної діяльності	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	371 631	387 374
Усього за розділом III	1695	583 589	797 874
IV. Зобов'язання, які виникли з необоротними активами, утримуваними для продажу, за групою компаній			
Учasti зареєстровані акціями в юридичному товаристві фонду	1800	-	-
Всього	1900	1 404 646	1 573 489

Керівник
Головний бухгалтер

Підписав Сисен Віталійович

Підписавши Ірина Григорівна

1. Класифікація здійснюється за критерієм територіальних грошів.

2. Визначення в періоду звітності належних повернутих грошей інколиста і інші результати зображені додатково у формі додатків.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД - КЕРНЕЛ ГРУП"

Дата (три, місяць, число)
за СДПНОМ

КОДИ		
2023	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рянка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 531 100	835 100
Доход від продажів страхових премій	2010	-	-
Доход від продажів, вистави суми	2011	-	-
Доход, отриманий у перестрахування	2012	-	-
Доход від продажів незароблених премій, вистави суми	2013	-	-
Доход частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Відшкодування реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 471 481)	(776 309)
Відшкодування витрат на страхові виплати	2070	-	-
Відшкодування	2090	59 685	58 791
Відшкодування від збитку у резерві довгострокових	2095	(-)	(-)
Відшкодування від збитку інших страхових резервів	2110	-	-
Відшкодування страхових резервів, вистави суми	2111	-	-
Відшкодування частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Відшкодування доходу	2120	178 669	33 094
Відшкодування від збитку вартості активів, які оцінюються за	2121	-	-
визначеною вартістю			
Відшкодування від збитку вартості біологічних активів і	2122	-	-
продукції			
Відшкодування вартості кошти, вилучених від	2123	-	-
інвесторів			
Відшкодування витрати	2130	(28 954)	(27 845)
Відшкодування збитку	2150	(-)	(-)
Відшкодування витрати	2180	(94 473)	(20 233)
Відшкодування від збитку вартості активів, які оцінюються за	2181	-	-
визначеною вартістю			
Відшкодування від збитку вартості біологічних активів і	2182	-	-
продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	114 927	43 807
Відшкодування	2195	(-)	(-)
Відшкодування в капіталі	2200	-	-
Відшкодування збитку	2220	-	-
Відшкодування	2240	642	62 361
Відшкодування	2241	-	-
Відшкодування витрати	2250	(37 860)	(9 093)
Відшкодування в капіталі	2255	(-)	(-)
Відшкодування від збитку інфляції на монетарні активи	2270	(207 931)	(24 381)
Відшкодування	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	72 694
збиток	2295	(130 222)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22 949	(13 819)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	58 875
збиток	2355	(107 273)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооценка (ушкода) необоротних активів	2400	-	-
Дооценка (ушкода) 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	(107 273)	58 875

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	703 534	434 775
Витрати на оплату праці	2505	132 806	116 221
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 602	22 705
Амортизація	2515	79 736	48 522
Інші операційні витрати	2520	50 809	52 355
Разом	2550	993 487	674 578

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Голова

Виконавчий

ЗПТ Головного

Відомства

Григоренко Світлана Іванівна

Жуковська Ірина Григорівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ
ОСНІНОВНИЙ ТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД - КЕРНЕЛІЗУН"

(співтовариство)

Дата (рр, місяць, число) 2024 10 10
 № документа № 17/2024

КОДІТ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
1. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
1.1. Рух коштів від:			
Від операцій з продажу (товарів, робіт, послуг)	3000	1 820 939	1 019 575
Від операцій з податків і зборів	3005	167	300
Від операцій з оплати на додану вартість	3006	-	-
Від операцій фінансування	3010	2 035	1 712
Від отримання субвенцій, дотацій	3011	-	-
Від авансів від покупців і замовників	3015	23	12 482
Від повернення авансів	3020	351	50 539
Від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	84	173
Від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	558	23
Від операційної оренди	3040	2 844	2 436
Від отримання роялті, авторських відсотків	3045	-	-
Від страхових премій	3050	-	-
Від фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Від операцій з продажу	3095	95	15 083
Від операцій з продажу (робіт, послуг)	3100	(1 535 022)	(680 933)
Від операцій з податків і зборів	3105	(99 609)	(97 584)
Від операцій на соціальні заходи	3110	(26 987)	(26 082)
Від операцій з податків і зборів	3115	(32 006)	(35 139)
Від операцій на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Від операцій на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 287)	(8 283)
Від операцій на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 719)	(26 660)
Від операцій на оплату авансів	3135	(5 287)	(3 850)
Від операцій на оплату повернення авансів	3140	(744)	(1 392)
Від операцій на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Від операцій на оплату зобов'язань за страховими	3150	(-)	(-)
Від операцій фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Від операцій з продажу	3190	(3 668)	(4 432)
Від операцій з продажу в результаті операційної діяльності	3195	120 873	250 765
2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
2.1. Рух коштів від:			
Від реалізації інвестицій	3200	-	-
Від операцій з активів	3205	469	51
Від отриманих дивідендів	3215	-	-
Від операцій з продажу	3220	-	-
Від операцій з придбання	3225	-	-
Від погашення позик	3230	1 138	18 898
Від вибуття дочірнього підприємства та інших структурних одиниць	3235	-	-
Від операцій з продажу	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(54 128)	(256 113)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(12)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(-52 521)	(-237 176)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від Власного капіталу	3300	(-)	(-)
Отримання позик	3305	363 222	505 099
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-)
Інші надходження	3340	(-)	(-)
Витрачання на Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(399 399)	(517 544)
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(32 863)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансовою операції	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-69 040)	(-12 445)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(-688)	(1 144)
Залишок коштів на початок року	3405	2 577	1 490
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 610	(57)
Залишок коштів на кінець року	3415	6 499	2 577

Керівник
 Головний бухгалтер


Ніколаєв Євген Віталійович

Якубенко Ірина Григорівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Випу п акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання висуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(78)	-	-	-	-	-	(78)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змінування капіталі	4295	-	(78)	-	-	(107 197)	-	-	(107 275)
Залишок на кінець року	4300	118 717	115 628	47	996	(97 370)	-	-	128 033

Керівник

Головний бухгалтер

Курсь
Приймає

477 Янушевко
Ірина Григорівна

Ніколась Євген Віталійович

Янушевко Ірина Григорівна

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-
КЕРНЕЛ ГРУП»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

І. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

Скорочена назва: ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

Код ЄДРПОУ: 00373907

Організаційно-правова форма: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Країна реєстрації: Україна

Врахована адреса: Україна, 36007, Полтавська обл., місто Полтава, вул.Решетилівська, будинок 17

Основним видом діяльності Товариства є переробка олійно-жирових культур.

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

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

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.

Олії 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 2022 рік, важливих подій щодо розвитку ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП" (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» станом на 31.12.2022 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи будь-якого представництва.

Повна офіційна назва юридичної особи та назвою 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
Місцевий адрес юридичної особи	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 17
Відомості про (вкладений) капітал (власники/фонди)	Розмір : 118736528,00 грн.
Відомості засновника (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників), прізвище, ім'я, по-бачення та наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа, найменування, країна походження, місцевий/національний 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 НЕПРЯМНИЙ ВИРІШАЛЬНИЙ ВПЛИВ, ЧАСТКА - 99,6316, 2723405190.
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про віднесення до Єдиного державного реєстру відомостей про засновника/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
Місцевий/національний код реєстраційної справи	Номер запису: 158812000000001574
Ім'я компетентного органу	Департамент з питань реєстрації
Основна діяльність	10.41 Виробництво олій та тваринних жирів (основний); 46.21 Оптова торгівля

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

	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 кондиціонованого повітря; 36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод
Інформація, отримана в порядку інформаційної діяльності між Службою 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 УМ.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 складала: станом на 31.12.2022 року – 531 осіб; станом на 31.12.2021 року – 537 осіб.

На протязі звітного 2022 року відбувалися зміни в розмірі відсоткових часток учасників Товариства в зареєстрованому капіталі, а також відбулися кількісні зміни у складі учасників Товариства за звітний період.

Станом на 31.12.2022 року статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» становив 118 736 528,00 грн., який розподіляється між акціонерами наступним чином:

Вид особи	Власник Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Цінні папери			Від загальної кількості (%)
		Вид, форма випуску та існування	Номінальна вартість	Кількість	
Класична заборознена акція	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ: 32768392	Акція проста бездокументарна іменна	1,00	118 299 143	99,6316

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом до затвердження її Загальними зборами річними зборами акціонерів Товариства за звітний 2022 рік.

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

Однією з цією метою подолання негативного впливу фактору участі у військових діях держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

В таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та зменшення державної підтримки. Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін запровадив ліберальний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

заставляють дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на адаптацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість внесення дії трудового договору. Урядом України були здійснені Податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї. Зокрема, компанії з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають право стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає: ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток); ПДВ (20%) з операцій на території України не встановлюється; відсутність обмеження кількості працівників.

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

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

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

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

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

МВФ спрогнозував падіння української економіки у 2022 році і вирішив не робити прогнози щодо України на наступні 5 років через високий ступінь невизначеності, яку несе розв'язана росією війна. При цьому, враховуючи, що війна стала затяжною, у МВФ називають перспективи на 2023 рік стриманими та певно невизначеними.

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

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

2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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

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

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

Починаючи з 2019 року Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

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

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

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

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

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

У вихідній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на первісний актив, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки первісного активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Приміром, витрати на випробування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, отриманих в процесі випробування свердловини.

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

на додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

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

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

МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

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

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

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

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

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

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2023	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
МСФЗ 1	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСФЗ 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на 	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

МСБО та ПДФО №	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 «врегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними долговими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>				
	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Завісна вимога до компаній розкрити свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою резервувати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництвом 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. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають обов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.
МСБО 8	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ	1 січня	Дозволено	Товариство	Поправки

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

МСФЗ та зміни до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>міс на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного салдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають врахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>				
	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пріме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускати їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків 	1 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

МСФЗ та зміни до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<ul style="list-style-type: none"> • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбаченим договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зношення фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування 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 дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 				
	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» подальшим параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає зміни орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі зміни платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для речових звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо</p>	01 січня 2024 року	Дозволено	Товариство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік.	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інакше)

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф 81Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотньої оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>				
МСФЗ 1	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання приваємні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	01 січня 2024 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.
МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частині інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

МСФЗ та зміни до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
МСФЗ 11 «Відстрочені податки»	організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості речей частки в коливній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються коливальною материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.				

Керівництво Товариства, при складанні фінансової звітності за звітний 2022 рік, оцінило в усіх суттєвих аспектах, вплив на свою фінансову звітність МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності, з урахуванням, складання першої повної фінансової звітності Товариства (дата переходу – на 01.01.2019 р.).

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

Основа для складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

Згода про відповідність

Фінансова звітність товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ.

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2022 рік затверджені Наказом №4 від 05 грудня 2022 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського та податкового обліку».

Фінансова політика не суперечить стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за 2022 рік, станом на 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

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

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.). Валута подання звітності відповідає

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Фінансовою валютою, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

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

- з метою проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів застосовувати пороговий залишковий відсоток від їх справедливої вартості, у розмірі 10% такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна становити 10%;
- сума фінансової звітності - 10 000 грн.

Форма та назви фінансових звітів

Форма та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО «Фінансові вимоги до фінансової звітності».

Форма фінансова звітність включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Звіт про рух власного капіталу (за прямим методом) за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Звіт про власний капітал за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Заявлення про безперервність діяльності

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

Управлінському персоналу відомі події, які вплинули на діяльність товариства – а саме військове вторгнення росії в Україну 24 лютого 2022 року. Дана подія безумовно негативно вплине на обсяги діяльності Товариства, призведе до втрат активів товариства, але управлінський персонал не планує прийняти рішення.

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

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

Підписи про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають повноважень змінити цю фінансову звітність після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується ця фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає результатом 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:

- фінансові активи, доступні для продажу;
- фінансові активи, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або продажем фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами бухгалтерського практикою.

На час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або продажу фінансового активу чи фінансового зобов'язання, з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку.

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, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, відносно якої 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 операційні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість визнається за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивні свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Сума на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю зменшеною 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 Товариства, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви визначаються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності, включають інформацію про історичну непогашеність заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення частоти прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається 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 зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок зменшення резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості зменшення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Активи, доступні для продажу

Для фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менше 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати переоцінки справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

виставляти з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності активів від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, то кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові активи, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за винятком збитків від знецінення, якщо вони є.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству.

Якщо Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння активом та не може контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язані з ним можливі зобов'язання.

Якщо Товариство зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, то воно продовжує обліковувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі активи відображає у вигляді забезпечення позики.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та його отриманою і належною до отримання винагородою, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли Товариство зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків і вигод, пов'язаних з володінням /але не «практично всі» ризики і вигоди/, при цьому контроль підприємства над активом зберігається), Товариство розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між утримуваною частковою і частиною, яка списується, пропорційно до справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка списується, і сумою отриманої винагороди /частковою, яка списується, а також будь-які накопичені розподілені на цю частину доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки. Доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, розподіляються також пропорційно справедливій вартості утримуваної часткової частини, яка списується.

Фінансові зобов'язання

Державні і дольові фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання класифікуються як «оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток», якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані як «оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток» при первинному відображенні в обліку.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- набувається з основною метою зворотного викупу його в майбутньому;
- при первинному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Товариством як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів;
- є деривативом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування. Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане «оцінюване за справедливою вартістю через прибуток або збиток», в момент прийняття до обліку, якщо:
- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління та оцінка якої здійснюється на основі справедливої

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

вартості відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Товариства, і інформація про таку групу представляється всередині організації на цій основі; або

- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих деривативів, та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як «оцінюване за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

Фінансові зобов'язання, класифіковані як інші фінансові зобов'язання, включаючи кредити банків (позики), спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Списання фінансових зобов'язань

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

Порівняльна та інша кредиторська заборгованість

Порівняльна та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Кредити банків (позики)

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрат на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії за- позичень з використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше за один рік, первинна вартість яких більше за 20 000 грн., без податку на додану вартість, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, зокладі в оренду іншим сторонам, для виконання адміністративних або соціальних функцій.

Активи вартістю менше 20 000 грн., без податку на додану вартість, не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по певним класам.

Об'єкти до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту введення в експлуатацію враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації.

Знецінені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх знецінення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю Товариства, в балансі Товариства не відображується. У подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Подальші витрати

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у якому відбувається їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу Мінфіну від 05 січня 2022 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

Терmini та методи нарахування амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного календарного року.

Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити неможливо, або вона не суттєва по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється.

Ліквідаційну вартість та термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається експертною комісією, затверджується керівництвом Товариства, і переглядається щороку за результатами річної інвентаризації.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, розраховується прямолінійним методом від початку з терміну корисного використання цього об'єкту.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений виробничим персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив розглядають як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Земель, споруди та передавальні пристрої	20 - 50 років
Машини та обладнання	10 - 20 років
Вагоносклад (вантажні вагони)	1 - 30 років
Сільськогосподарська техніка вітчизняного виробництва	5 років
Сільськогосподарська техніка імпортного виробництва	7 років
Інструменти, прилади, інвентар та інші ОС	5 - 20 років
Транспортні засоби	4 - 7 років
Тварини	3 - 5 років

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають фізичної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються виробничим підприємством протягом більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або для надання в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи класифікуються по окремих групах.

Забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, визнається у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з отриманням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні до експлуатації, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Собівартість самостійно створеного нематеріального активу складається із всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) вважаються витратами в періоді їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої цінності активу, вони визнаються витратами періоду.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу впродовж очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Очікуваний термін корисного використання НА визначається при їх постановці на облік експертною комісією, призначеною директором Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених експертною комісією Товариства.

Амортизація починається нараховуватися з періоду, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив використовується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Зменшення корисності основних засобів активів

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

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо тільки очікуване відшкодування активу менше від його балансової вартості.

Такі зменшення негайно визнаються в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за балансовою 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

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати.

Вартість під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім того, згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, завантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, зокрема оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних загальних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання, а також витрати на управління та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУПІ"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

База розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат застосовується основна зарплатна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Розподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди значно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при переведенні запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- а) понаднормові: відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан; та
- г) витрати на продаж.

До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються:

- прями матеріальні витрати;
- прями витрати на оплату праці;
- інші прями витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Розподілені загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг) у періоді їх виникнення.

В основному виробництві застосовується позамовний із застосуванням елементів методу обліку собівартості витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

Стандартні витрати враховують нормативні рівні використання основних та допоміжних матеріалів, енергії, а також економічної і виробничої потужності. Їх регулярно аналізують і, за потреби, переглядають з огляду на поточні умови.

Метод роздрібних цін застосовується у роздрібній торгівлі для оцінки великої кількості одиниць запасів, ціни на які змінюються і дають однаковий прибуток та для яких технічно неможливо застосувати інші методи калькулювання.

Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як зобов'язання та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок строку оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням залишку зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити постійну періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди визнається про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Витрати на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо відстроченого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками визнаються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Зареєстрований капітал Товариства

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

Управління капіталом:

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2022 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 виконання зобов'язання вимагає вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна надійно оцінити суму зобов'язання. У разі невиконання зазначених умов, забезпечення в Товаристві не визнається.

Сума, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для виконання 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 економічної 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 виникнення будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують витрати на майбутні виплати відпусткових.

Внески з зарплати

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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

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

Доходи та витрати

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої, або яка може бути отриманою, і являють собою суми до отримання за продукцію, товари та послуги, надані в ході операцій господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень покупцями, знижок та інших економічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Реалізація товарів

Доходи від реалізації продукції та товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари та продукцію;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією, і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує впевненість того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству, і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

В разі надання Товариством послуг з виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом погодженого терміну, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховуються на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати, пов'язані із отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина вартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина вартості цього активу.

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 зобов'язанням необхідне вибуття економічних ресурсів, що може бути визначено з достатньою впевненістю. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які створюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

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

Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, зокрема тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо неперервності вести свою діяльність на безперервній основі. При підготовці фінансової звітності товариство зробило оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, зокрема на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Ключові джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

можливо внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або факторів може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи

Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі вимог Податкового кодексу України, оцінки майбутньої облікової та податкової цінності основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій очікується отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Керівництво вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з врахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від зменшення корисності майбутньої заборгованості.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності стосовно дати балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

4. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації пов'язаними сторонами» 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 вплив голосів у Товаристві;

ж) програми виплат по закінченню трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого члена господарювання, який є зв'язаною стороною Товариства.

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП", Керівництво Товариства, станом на 31.12.2022 року, розкриває наступну інформацію щодо пов'язаних осіб:

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 суттєвою).

2). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФИЦАРНИЙ 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:

Назва юридичної особи (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)	Код ЄДРПОУ / ЄДР (для юридичних осіб); Ідентифікатор, що використовується фізичною особою (для фізичних осіб); Ідентифікатор юридичної особи з обмеженою відповідальністю	Місцезнаходження (місце реєстрації)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд»	31454383	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Nansen Limited (Нансен Лімітед)	HE 175712	вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр
Groupon Development Limited (Групон Девелопмент Лімітед)	HE 239757	12, Еджит Стріт, 1097, Нікосія, Кіпр
Приватне акціонерне товариство «Рудківське»	31374853	17420, Чернігівська обл., Бобровицький район, село Рудківка, вулиця 30 років Перемоги, будинок 6
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Гонтва»	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 «Локнінське-БСР»	34878619	42600, Сумська обл., Сумський р-н, м. Тростянець, вул. Гришина, 26 А
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654	25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, 37-Б
Товариство з обмеженою відповідальністю «Жербковс»	44412384	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутинянський елеватор»	31834605	36029, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівка Балас»	44557961	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранс-термінал»	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 «Хмельницький 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 «Трансгрейн-термінал»	39331665	68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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 «Каплицьвеське»	05529308	37030, Полтавська обл., Лубинський район, село Каплиць
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 Куринька
Товариство з обмеженою відповідальністю «Катина»	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., Ананьївський 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 «Свізор 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. Решоківщина
«FILSTAR LIMITED (FILSTAR LIMITED)	HE 367447	Просфигон, 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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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
Аверс Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672	Шеман Жан-Баттіст Ванделе 3, 1290, Версуа, Швейцарія
Аверс Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367	40 Саусіст 5а Стріт, Сьют 600, Бока Ратон, Флоріда, 33432
Аверс Комодітіс Інтернашенал (Avere Commodities International)	IC-323993	Кайманові острови
Аверс Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C	96 Робінсон Роуд, №11-04, СІФ Білдинг, Сінгапур (068899)
Аверс (Шанхай) Комодітіз ЛТД		Китайська Народна Республіка, Шанхай
Inetco Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE-109.880.18.2	Жюля Гачета 9, 1260 Ньон, Швейцарія
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065	68000 Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Сухолиманська, 58
Estrop Corporation Limited (Естроп Корпорейшн Лімітед)	HE 81741	вул. Анніс Комініс, 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
Etrescom 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. Рол-Таун, о. Тортولا, Британські Віргінські острови
Приватне акціонерне товариство «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767	64620 Харківська область, Лозівський район, смт. Краснопавлівка, вул. Зернова, буд. 2
Defarm Funding Limited (УкрФарм Фандінг Лімітед)	HE 158897	Іоанні Стилиану, 6, 2-ий поверх, квартира/офіс 202, 2003, Нікосія, Кіпр
Farmed Management Limited (Фестмед Менеджмент Лімітед)	HE 158174	Гасу 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 (VERE ІНТЕРНЕШНЛ ДІЕМСІСІ)	192179	ОАЕ

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПІОЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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 31.12.2022 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.

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

Станом на 31.12.2022 року Товариство періодично (на дату складання фінансової звітності) переглядає та робить переоцінку кола пов'язаних осіб (за додатковими внутрішніми параметрами Товариства).

Всі операції з пов'язаними сторонами протягом 2022 року здійснювалися в межах звичайної господарської діяльності Товариства.

Найбільшим дебітором Товариства є пов'язана особа: ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (код ЄДРПОУ 39454383). Станом на 31.12.2022 року дебіторська заборгованість ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (код ЄДРПОУ 39454383) складала 76 351 тис грн і є заборгованістю за послуги рафінації олії, переробки насіння соєвишника та послуги фаєсування олії.

Найбільшим кредитором Товариства є пов'язана особа: ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (код ЄДРПОУ 39454383). Станом на 31.12.2022 року кредиторська заборгованість ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (код ЄДРПОУ 39454383) складала 183 656 тис грн і є заборгованістю за олію.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Інвестиції, доступні для продажу, акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	2 435	2 435	2 435	2 435
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	6 499	2 577	6 499	2 577

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

Протягом 2022 року переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі/погашення)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	2 577	+24	69	-

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інакше)

Інвестиції доступні для продажу	2 435	-	2 435	-
---------------------------------	-------	---	-------	---

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість, тис. грн		Справедлива вартість, тис. грн	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	2 435	2 435	2 435	2 435
Товаровельна дебіторська заборгованість	113 493	50 676	113 493	50 676
Грошові кошти	6 499	45	69	45
Довгострокові зобов'язання	44 362	2 577	44 362	2 577
Короткострокові кредити	-	-	-	-
Товаровельна кредиторська заборгованість	234 589	136 793	234 589	136 793

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

Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2021-2022 роки:

	Права користування майном	Права користування природними ресурсами	Інші немат. активи	Разом
Станом на 31.12.2021	2 481	-	4 066	6 547
Надійшло в 2022 р.	5 657	-	5 133	10 790
Дооцінка в 2022 р.	-	-	-	-
Вибуття в 2022 р.	2 481	-	-	-
Станом на 31.12.2022	5 657	-	9 199	14 856
Зареєстровано				
Станом на 31.12.2021	2 400	-	2 697	5 097
Нараховано	1 116	-	744	1 860
Дооцінка	-	-	-	-
Вибуття	2 481	-	-	2 481
Станом на 31.12.2022	1 035	-	3 441	4 476
Зареєстровано				
Станом на 31.12.2021	81	-	1 369	1 451
Станом на 31.12.2022	4 622	-	5 758	10 380

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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

Група нематеріальних активів	Метод нарахування амортизації
Права користування майном	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Інші нематеріальні активи	Прямолінійний (строк використання 36 міс.)

Якщо право користування нематеріальним активом має чітко зафіксований договором чи іншими умовами строк – такий строк використовується для нарахування амортизації для конкретного об'єкту нематеріальних активів.

Витрати на оформлення права оренди земельних ділянок амортизуються протягом строку дії договору, крім зв'язку з яким було понесено дані витрати

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

Основні засоби

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

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

тис. грн.

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	інші	Разом
Первісна вартість						
Станом на 31.12.2021	606 445	1 451 688	22 933	61 871	-	2 142 937
Надійшло в 2022 р.						
Дооцінка в 2022 р.						
Вибуття в 2022 р.						
Станом на 31.12.2022						2 176 458
Знос						
Станом на 31.12.2021	135 817	735 397	16 817	30 549	-	918 580
Нараховано						
Дооцінка						
Вибуття						
Станом на 31.12.2022						
Залишкова вартість						
Станом на 31.12.2021	470 628	716 291	6 116	31 322	-	1 224 357
Станом на 31.12.2022	483 253	676 097	10 603	10 136	49	1 180 138

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

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	20 - 50 років
Машини та обладнання	10 - 20 років
Рухомий склад (вантажні вагони)	1 - 30 років
Сільськогосподарська техніка вітчизняного виробництва	5 років
Сільськогосподарська техніка імпортного виробництва	7 років
Інструменти, прилади, інвентар та інші ОС	5 - 20 років
Транспортні засоби	4 - 7 років
Тварини	3 - 5 років

Переоцінка основних засобів в Товаристві у 2022 році не проводилася. Основні засоби, призначені для продажу, на початок та кінець звітного періоду – відсутні.

Станом на 31.12.2022 року в Товаристві відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо).

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Грошові кошти (показники в тис. грн.)

Показник	31.12.2021	31.12.2022
Рахунки в банках в національній валюті	2 577	6 499
Рахунки в банках в іноземній валюті	-	-
Грошові кошти у касі	-	-
Разом:	2 577	6 499

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

Запаси

Станом на 31.12.2022 року запаси оцінені за собівартістю.

За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства (тис. грн.):

Стаття	31.12.2021р	31.12.2022р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	9 875	-
Паливо (за історичною собівартістю)	759	739
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	35 484	57 723
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	430	269
Запашені частини (за історичною собівартістю)	16 652	13 078
Інші запаси (мал./активи) (за історичною собівартістю)	554	15 566
МЦП	-	541
Товари	200	238
Незавершене будівництво	-	140
Всього запаси	63 954	88 284

Дебіторська заборгованість

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	50 676	113 493
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	50 676	113 493

Найбільшими дебіторами Товариства станом на 31.12.2022 року є:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Сума, тис. грн.	Предмет виникнення заборгованості
ПРАТ ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ	6 218	Послуги охорони
ТОВ КЕРНЕЛ ТРЕЙД	76 351	Послуги рафінації олії, послуги переробки насіння соняшника, послуги фасування олії

Протягом 2021-2022 рр. нарахування (створення) та використання резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по торговельній дебіторській заборгованості не проводилося.

Інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) складала: станом на 31.12.2022 року 107 110 тис. грн. (в тому числі з бюджетом – 67 899 тис. грн.), станом на 31.12.2021 року 31 987 тис. грн. (в тому числі з бюджетом 3 042 тис. грн.).

По дебіторській заборгованості за виданими авансами та за іншою поточною дебіторською заборгованістю в Товаристві був відсутній резерв сумнівних боргів.

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість (аванси, з бюджетом та інша)	31 987	107 110
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості під попередні оплати та іншу дебіторську заборгованість	-	-
Чиста вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю	31 987	107 110

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Протягом звітного 2022 року нарахування (створення) резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по дебіторській заборгованості за виданими авансами та за іншою поточною дебіторською заборгованістю, його використання та сторнування невикористаної його частини не проводилося.

Протягом попереднього 2021 року нарахування (створення) резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по дебіторській заборгованості за виданими авансами та за іншою поточною дебіторською заборгованістю, його використання та сторнування невикористаної його частини не проводилося.

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований капітал Товариства складає 118 736 528,00 грн., який розподілено на 118 736 528 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2022 року акціонером, що володіє більше 5% акцій є:

Вид особи	Власник Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Цінні папери			Від загальної кількості (%)
		Вид, форма випуску та існування	Номінальна вартість	Кількість	
Юридична особа резидент	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ: 32768392	Акція проста бездокументарна іменна	1,00	118 299 143	99,6316

Протягом 2021-2022 рр. статутний капітал Товариства не змінювався. Станом на 31.12.2022 року заявлений розмір статутного капіталу Товариства відповідає зазначеному в установчих документах, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни встановлені чинним законодавством.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	575 745	637 877
Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість	136 793	234 589
Інша поточна кредиторська заборгованість	446 795	562 985
Всього кредиторська заборгованість	1 159 333	1 435 51

Станом на 31.12.2022 року інші довгострокові зобов'язання Товариства становить – 637 877 тис. грн. та представлені наступним чином:

Найменування	31.12.2022
Позика в іноземній валюті від Європейського банку реконструкції та розвитку	202 122
Позика в іноземній валюті від Європейського інвестиційного банку	431 967
Інше	3 788
Всього інші довгострокові зобов'язання	637 877

Протягом 2022 року здійснювалось дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості. Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю. Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2022 року.

Поточна торговельна кредиторська заборгованість сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги і становить станом на 31.12.2022 року 234 589 тис. грн.

Зборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 2 277 тис. грн. являє собою заборгованість з нарахованих за фінансовий 2022 рік податків, строк сплати яких на дату балансу не настав.

Доходи

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Чистий дохід від реалізації товарів, готової продукції та матеріалів	231 496	719 426
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг	603 604	811 740
Всього доходи від реалізації	835 100	1 531 166

Інші операційні доходи

Структура операційних доходів:

Інші операційні доходи	31.12.2021	31.12.2022
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	32 522
Дохід від операційної курсової різниці	-	134 433
Інші доходи	33 094	11 714
Всього	33 094	178 669

Інші доходи

Інші позаопераційні доходи	31.12.2021р	31.12.2022р
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	470
Інші позаопераційні доходи	62 361	172
Всього	62 361	642

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Собівартість реалізованих товарів	203 124	696 761
Собівартість реалізованих робіт та послуг	573 185	774 720
Всього	776 309	1 471 481

Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат:

Стаття	Найменування	31.12.2021	31.12.2022
Адміністративні витрати	(на персонал - заробітна плата та нарахування на неї; на послуги банку, відрядження, амортизація, податки і збори, резерв по оплаті відпускних, інші витрати)	27 845	28 954

Інші операційні витрати

Структура операційних витрат:

Інші витрати	31.12.2021	31.12.2022
Інші витрати операційної діяльності (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	20 233	94 473
Всього	20 233	94 473

Фінансові доходи та фінансові витрати

Структура фінансових доходів:

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Інші фінансові доходи	-	-
Всього фінансових доходів	-	-

Структура фінансових витрат:

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Відсотки за небанківськими кредитами	9 093	37 552
Інше	-	308
Всього фінансових витрат	9 093	37 860

Інші витрати

Структура інших (поза операційних) витрат:

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Інші поза операційні витрати	24 381	207 931
Всього інших (поза операційних) витрат	24 381	207 931

Прибуток/збиток

У 2022 році Товариством отримано збиток у розмірі 107 273 тис. грн. У 2021 році Товариством отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі 58 875 тис. грн.

Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів у звітності

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування – 01 січня 2019 року), Товариством застосовано:

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;
3. Визнання зобов'язання;
4. Перекласифікація.

У 2022 році перекласифікації активів, виправлення помилок та відображення у звітності, як коригування звітності минулих років, не відбувалося.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Умовні активи та зобов'язання

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

Судові позови

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

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно 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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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 та інших фінансових активів

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. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обетавин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Інформація за сегментами

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

Управління ризиками

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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.

Нами було розраховано показники ліквідності Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року:

Таблиця
Розрахунок коефіцієнтів ліквідності

№	Показник	Розрахунок	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
1	2	3	4	5
1.	Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1195/1695	0,28	0,43
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	1195-1100/1695	0,17	0,32
3.	Коефіцієнт загальної ліквідності	1195/1595+1695	0,14	0,24

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНІЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Станом на 31.12.21, 31.12.22 років не всі показники ліквідності Товариства мають нормативне значення. Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Управління капіталом

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

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

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 йому складовим ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	118 737	115 947	47	996	(49 289)	-	-	186 438
Виправлення помилок		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	118 737	115 947	47	996	(49 289)	-	-	186 438
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	58 875	-	-	58 875
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучені частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(241)	-	-	241	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	(241)	-	-	59 116	-	-	58 875
На кінець року	4300	118 737	115 706	47	996	9 827	-	-	245 313

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	118 737	115 706	47	996	9 827	-	-	245 313

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Виправлення помилок		-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	118 737	115 706	47	996	9 827	-	245 313
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(107 723)	-	(107 723)
Інший сукупний дохід	4110	-	-	-	-	76	-	76
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Вилучені частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(78)	-	-	-	-	(78)
Разом зміни в капіталі	4295	-	(78)	-	-	(107 197)	-	(107 275)
На кінець року	4300	118 737	115 628	47	996	(97 370)	-	138 038

Події після звітної дати

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

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

Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Підприємство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітної дати та оцінки безперервності діяльності.

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП", що підлягають коригуванню фінансової звітності за 2022 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2022 рік не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітної дати.

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

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

ДИРЕКТОР
ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"



НІКОЛАС ЄВГЕН ВІТАЛІЙОВИЧ

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР
ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"

ЯВТУШЕНКО ІРИНА ГРИГОРІВНА

Прочитано, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

55 (Митрополит М. І. М.) зрнуців: _____

Платонова І. В.

