

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**
"ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

Територія **ХАРКІВСЬКА ОБЛАСТЬ**

Організаційно-правова форма господарювання **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**

Вид економічної діяльності **ВИРОБНИЦТВО ОЛІЇ ТА ТВАРИННИХ ЖИРІВ**

Середня кількість працівників **293**

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса **62504 Харківська область Вовчанський район, м. Вовчанськ, площа**

Привокзална, буд. 11, т.4-22-39

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	12	31
00373936		
6321610100		
230		
10.41		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2019
I. Необоротні активи	1000	2338	2323	247
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1001	3512	3540	1450
накопичена амортизація	1002	1174	1217	1203
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	148410	420696	105343
первісна вартість	1011	326281	609351	272838
знос	1012	177871	188655	167495
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	627
Відстрочені податкові активи	1045	3220	17958	1693
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	153968	440977	107910
II. Оборотні активи	1100	13729	13991	14019
Запаси				
Виробничі запаси	1101	13698	13982	13899
Товари	1104	31	9	120
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	41	165	682
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	245413	31719	111421
з бюджетом	1135	6703	18219	353
у тому числі з податку на прибуток	1136	7	7	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12873	10274	6679
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	22	21	39
Рахунки в банках	1167	22	21	39
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	4149	3591	483
Усього за розділом II	1195	282930	77980	133676
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	436898	518957	241586

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал	1400	8542	8542	8542
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	74257	74257	74320
Капітал у дооцінках	1410	71425	71425	71425
Додатковий капітал	1415	--	--	--
Резервний капітал	1420	10994	-404	13120
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	--	--	--
Неоплачений капітал	1430	--	--	--
Вилучений капітал	1495	165218	153820	167407
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	--	--	--
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	51399	95794	--
Довгострокові кредити банків	1515	2191	2158	--
Інші довгострокові зобов'язання	1520	4747	5919	1301
Довгострокові забезпечення	1525	--	--	--
Цільове фінансування	1595	58337	103871	1301
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	--	--	--
Короткострокові кредити банків	1610	0	13063	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	4653	28437	2138
товари, роботи, послуги	1620	288	285	273
розрахунками з бюджетом	1621	0	0	79
у тому числі з податку на прибуток	1625	3	0	0
розрахунками зі страхування	1630	0	5	0
розрахунками з оплати праці	1635	20276	3869	273
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1645	38566	11935	11935
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1660	3437	2898	2435
Поточні забезпечення	1665	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1690	146120	200774	55824
Інші поточні зобов'язання	1695	213343	261266	72878
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	436898	518957	241586

Директор

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Брюханов Володимир Ігорович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Тимошенко Віра Петрівна

(ПІБ)

М. П.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
00373936		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	164683	165499
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(149133)	(150774)
Валовий: прибуток	2090	15550	14725
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	1100	1132
Адміністративні витрати	2130	(13353)	(12900)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(3146)	(5380)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	151	--
збиток	2195	(--)	(2423)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	1	23
Інші доходи	2240	6626	41
Фінансові витрати	2250	(377)	(207)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(32535)	(1093)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(26134)	(3659)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14737	1471
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(11397)	(2188)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-11397	-2188

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28345	43513
Витрати на оплату праці	2505	43831	41947
Відрахування на соціальні заходи	2510	8582	8066
Амортизація	2515	10785	10838
Інші операційні витрати	2520	73753	65373
Разом	2550	165296	169737

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	--	--

Розділ IV "Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" не заповнюється, так як ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" свої прості іменні акції власної емісії - відкрито не продає та відкрито не купує на фондових біржах.

Директор

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Брюханов Володимир Ігорович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Тимошенко Віра Петрівна

(ПІБ)

М. П.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	181652	219819
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	7	9
Надходження від повернення авансів	3020	180775	321
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	8	--
Інші надходження	3095	753	44
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(169248)	(205899)
Праці	3105	(39242)	(35504)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10139)	(9376)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11191)	(10587)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(--)	(143)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(11191)	(10444)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	(25)
Інші витрачання	3190	(659)	(904)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	132710	-42102
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(250801)	(82230)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(3030)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-250801	-85260
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	300688	221865
Інші надходження	3340	--	23
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	179087	94314
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(3511)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	118090	127574
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1	212
Залишок коштів на початок року	3405	22	39
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	-229
Залишок коштів на кінець року	3415	21	22

Директор

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Брюханов Володимир Ігорович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Тимошенко Віра Петрівна

(ПІБ)

М. П.

Коди		
2020	12	31
00373936		

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєс- тований (пайови й) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8542	74257	71425	--	10994	--	--	165218
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	8542	74257	71425	--	10994	--	--	165218
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-11397	--	--	-11397
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	-1	--	--	-1
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-11398	--	--	-11398
Залишок на кінець року	4300	8542	74257	71425	--	-404	--	--	153820

Директор

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Брюханов Володимир Ігорович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Тимошенко Віра Петрівна

(ПІБ)

М. П.

Коди		
2019	12	31
00373936		

Звіт про власний капітал *
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайови й) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8542	74320	71425	--	13120	--	--	167407
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	8542	74320	71425	--	13120	--	--	167407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-2188	--	--	-2188
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-63	--	--	62	--	--	-1
Разом змін у капіталі	4295	--	-63	--	--	-2126	--	--	-2189
Залишок на кінець року	4300	8542	74257	71425	--	10994	--	--	165218

Директор

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Брюханов Володимир Ігорович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Тимошенко Віра Петрівна

(ПІБ)

М. П.

**Примітки до фінансових звітів
Приватного акціонерного товариства
„Вовчанський олійноекстракційний завод” за 2020 рік
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

Приватне акціонерне товариство „Вовчанський олійноекстракційний завод” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 62504, Україна, Харківська область, м. Вовчанськ, площа Привокзальна, буд. 11. Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

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

Вовчанський олійноекстракційний завод, як промислове підприємство з застосуванням паросилової енергії та гідравлічних пресів, був заснований в кінці 80-х років XIX століття.

Початкове обладнання олієдобування полягало з двох пресів малої продуктивності та примітивного шеретувального обладнання, а також паросилової установки потужністю 20 к. с.

В 1907 році продуктивність досягла переробки 16 тон насіння за добу. Після проведення значної кількості реконструкцій продуктивність в 80-х, 90-х роках минулого століття підвищилась до 450 тон на добу.

На даний час виробничі потужності Приватного акціонерного товариства „Вовчанський олійноекстракційний завод” розраховані на переробку понад 1150 тон насіння соняшника на добу.

Основною культурою переробки на Приватному акціонерному товаристві „Вовчанський олійноекстракційний завод” являється насіння соняшника.

Товариство – є переробним підприємством олієжирової сировини, в результаті переробки насіння соняшника одержує олію соняшникову, нерафіновану.

Продукція Товариства по способу обробки ділиться на 3 види:

- олія соняшникова нерафінована, невиморожена (пресова);
- олія соняшникова нерафінована, невиморожена (екстракційна);
- олія соняшникова нерафінована, невиморожена (суміш пресової з екстракційною).

За звітний 2020 рік важливих подій щодо розвитку Приватного акціонерного товариства „Вовчанський олійноекстракційний завод” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

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

Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" (ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ")
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	"ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00373936
Місцезнаходження юридичної особи	62504, Харківська область, Вовчанський район, місто Вовчанськ, площа Привокзальна, будинок 11
Розмір статутного (складеного) капіталу	Розмір : 8541639,56 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	Юридичні та фізичні особи-акціонери, які набули право власності на випущені в обіг акції. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8541639.56
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник – юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 08711, Україна, Київська область, Обухівський район, село Козин, вулиця Старокиївська, буд. 63/14. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 39.16
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення	Дата державної реєстрації: 17.01.2007 Дата запису: 17.01.2007 Номер запису: 14541230000000412
Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа: повне найменування, ідентифікаційний код	ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", Код ЄДРПОУ:00373936
Місцезнаходження реєстраційної справи	Вовчанська районна державна адміністрація Харківської області

Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	БРЮХАНОВ ВОЛОДИМИР ІГОРОВИЧ (згідно пункту 9.2.31 статуту) - керівник БРЮХАНОВ ВОЛОДИМИР ІГОРОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно пункту 9.2.31 статуту)) - представник
Назва установчого документа	Статут
Види діяльності	10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 36.00 Забір, очищення та постачання води; 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; 35.14 Торгівля електроенергією; 35.11 Виробництво електроенергії; 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	25.08.1994, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 03.10.1995, 18916, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ВОВЧАНСЬКА ДПІ (ВОВЧАНСЬКИЙ РАЙОН), 43983495, (дані про взяття на облік як платника податків); 28.02.1991, 007, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ВОВЧАНСЬКА ДПІ (ВОВЧАНСЬКИЙ РАЙОН), 43983495, 21, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року складала 489 осіб, 682 особи і 961 особа, відповідно.

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

Перелік осіб, частка яких у статутному капіталі Товариства перевищує 5% (п'ять відсотків):

- 1). Фізичні особи (станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) – відсутні.
- 2). Юридичні особи (станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року):

Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
Юридична особа - резидент	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Трейд", 31454383, УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	5,57	1523948	99,3766

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом до затвердження її Загальними черговими річними зборами акціонерів Товариства, проведення яких заплановано 16 квітня 2021 року.

2. Основа надання інформації

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

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

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

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

Для складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2020 року (станом на 01.01.2019 р., 31.12.2019 р., 31.12.2020 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є

обов'язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. – перша фінансова звітність).

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2020 рік затверджені в Наказі №1 від 03 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

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

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

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

Статті	Пояснення	Попередні НП(С)БО	Виправлення помилки	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	247	0	0	247
Основні засоби	1, 5	101280	0	+4063	105343
Незавершені капітальні інвестиції	5	4063	0	-4063	0
Інші оборотні активи (інвестиційна нерухомість)	X	0	0	0	0
Довгострокові дебіторська заборгованість		627	0	0	627
Відстрочені податкові активи		1693	0	0	1693
Усього, не поточних активів	X	107910	0	0	107910
Запаси	3, 5	14019	0	0	14019
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4, 5	112710	0	0	112710
Інші активи	4	6908	0	0	6908
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		39	0	0	39
Усього поточних активів	X	133676	0	0	133676
Усього, активів	X	241586	0	0	241586
Довгострокові забезпечення	3,5	3736	0	-2435	1301
Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	0	0	+2435	2435
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	70443	0	0	70443
Усього, зобов'язань	X	74179	0	0	74179
Разом, активи мінус зобов'язання	X	167407	0	0*	167407
Статутний капітал	X	8542	0	0	8542
Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал	5	74841	0	+70904	145745
Резервний капітал	5	70904	0	-70904	0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	13120	0	0	13120
Разом, власний капітал	X	167407	0	0*	167407

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

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

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

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

Використання оцінок та припущень

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

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

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

При підготовці фінансової звітності Товариства за 2020 рік, підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати по Товариству можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість (за продукцію, товари, роботи, послуга, а також по розрахунках за виданими авансами)	31884	245454	112103
Інші активи (інвестиційна нерухомість – не визнавалася в 2019-2020 р.)	0	0	0

Функціональна валюта

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

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

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

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

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

Амортизація на такі активи не нараховується.

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу №1 від 03 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

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

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

Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів активів

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

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

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

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

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

Запаси

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

Оцінка запасів у Товаристві при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. При необхідності, запаси періодично переглядаються зі створенням резервів на знецінення запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну долю накладних витрат, що визначається виходячи з нормальної потужності.

Акціонерний капітал

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

Управління капіталом:

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2020 рік відображається за справедливою собівартістю.

Забезпечення

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

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

Доходи та витрати

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

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

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

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

Прийняття нових стандартів

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

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

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

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

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

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретацій

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

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

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

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

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

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

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

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

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

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

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

	Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку змінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному об'єкті (або групі аналогічних активів).		
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки: - змінити вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; - обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; - не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; - передбачається розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.	01.01.2021	Дозволяється
Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і нового стандарту щодо договорів страхування	Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»). Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.	01.01.2021	Дозволяється
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом змінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації. Опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9), який замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування. Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної	01.01.2021	Дозволяється

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

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

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

4. Пов'язані сторони

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

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

Виходячи з визначених груп пов'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами по ПРАТ «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ», Керівництво Товариства, станом на 31.12.2020 року, розкриває наступну інформацію щодо них:

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). АКЦІОНЕР - ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" ВОЛОДІЄ 99,3766% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ» (частка у статутному капіталі Товариства є істотною).
- 2). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)/ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, УКРАЇНА, 08711 КИЇВСЬКА ОБЛ. М.КИЇВ ОБУХІВСЬКИЙ Р-Н С.КОЗИН ВУЛ. СТАРОКИЇВСЬКА БУД.63/14.
- 3). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція), головний бухгалтер та наглядова рада (колегіальний орган). А також, близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства.

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

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

5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	164683	165524
Чистий дохід від реалізації готової продукції власного виробництва	0	0
Чистий дохід від реалізації матеріалів та товарів	0	0
Вирахування з доходу	0	25
Всього доходи від реалізації	164683	165499

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованих робіт та послуг	149133	150774
Собівартість реалізованої готової продукції власного виробництва	0	0
Собівартість реалізованих товарів	0	0
Всього	149133	150774

7. Інші доходи, інші витрати

Структура операційних доходів та операційних витрат:

Інші доходи	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Дохід від оренди активів	169	171
Дохід від реалізації інших оборотних активів	437	404
Дохід від операційної курсової різниці	0	0
Дохід від штрафів, пені та неустойок	8	0
Інші доходи	486	557
Всього	1100	1132

Інші витрати	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Витрати від оренди активів	0	0
Витрати від реалізації інших оборотних активів	336	410
Витрати від операційної курсової різниці	182	238
Витрати від штрафів, пені та неустойок	9	0
Інші витрати (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	2619	4732
Всього	3146	5380

8. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

Стаття	Найменування	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Витрати на збут		0	0
В тому числі:	Витрати на персонал	0	0
	Витрати на транспорт (транспортування)	0	0
	Інші (нетто – маркетинг та реклама)	0	0
Адміністративні витрати		13353	12900
В тому числі:	Витрати на персонал (заробітна плата та нарахування на неї)	9 114	8639
	Витрати на відрядження	70	157
	Витрати на комунікаційні та інформаційні послуги	525	394
	Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	594	252
	Витрати на амортизацію основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів	516	450
	Витрати на послуги банку	57	94
	Витрати на страхування, які не пов'язанні із кредитуванням	458	474
	Витрати на утримання і ремонт техніки	217	275
	Витрати на податки та збори	1 251	1 449
	Витрати матеріальні (інші матеріальні витрати)	268	367
	Інші витрати (додаткові виробництва)	283	349

9. Інші доходи, фінансові та інші витрати

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

Інші позаопераційні доходи	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	0
Дохід від від не операційної курсової різниці	6617	0
Дохід від безоплатно отриманих активів	0	0
Інші позаопераційні доходи	9	41
Всього	6626	41

Інші позаопераційні витрати	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Витрати від списання необоротних активів	242	6
Витрати від не операційної курсової різниці	26331	180
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	0	0
Інші позаопераційні витрати	5962	907
Всього	32535	1093

Інші фінансові доходи	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Доходи від по відсотках	0	0
Доходи від фінансової оренди активів	0	0
Інші фінансові доходи	1	23
Всього	1	23

Інші фінансові витрати	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Витрати від по відсотках	377	207
Витрати від фінансової оренди активів	0	0
Інші фінансові витрати	0	0
Всього	377	207

10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2020 рік:

За історичною вартістю	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
Справедлива вартість на 01 січня 2019 року	618	0	832	1450
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	+2192	+13	+2205
Вибуття за рік	0	0	-142	-142
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	-1	0	0	-1
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	617	2192	703	3512
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	0	+104	+104
Вибуття за рік	0	0	-80	-80
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	+4	+4
Справедлива вартість на 31 грудня 2020 року	617	2192	731	3540
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	437	0	766	1203
Нарахування за рік	+46	+43	+23	+112
Вибуття за рік	0	0	-142	-142
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	+1	0	0	+1
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	484	43	647	1174
Нарахування за рік	+42	+57	+24	+123
Вибуття за рік	0	0	-80	-80
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	526	100	591	1217
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	181	0	66	247
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	133	2149	56	2338
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	91	2092	140	2323

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

11. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019 році:

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року	415	156608	100428	2778	6404	6205	272838
Надходження за рік	0	+3579	+4476	0	+2594	+316	+10965

1	2	3	4	5	6	7	8
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+43589	+43589
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-519	0	-120	-472	-1111
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	-535	0	+535	0	0
31 грудня 2019 року	415	160187	103850	2778	9413	49638	326281
Надходження за рік	0	+3957	+2283	+32	+1717	+967	+8956
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+322576	+322576
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-357	0	-369	-84	-810
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	-47652	-47652
31 грудня 2020 року	415	164144	105776	2810	10761	325445	609351
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	93985	65675	1974	3739	2122	167495
Нарахування за рік	0	+3523	+6514	+190	+940	+320	+11487
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-519	0	-120	-472	-1111
на 31 грудня 2019 року	0	97508	71670	2164	4559	1970	177871
Нарахування за рік	0	+3335	+5633	+199	+1216	+967	+11350
Вибуття, ліквідація за рік	0	0	-172	0	-310	-84	-566
на 31 грудня 2020 року	0	100843	77131	2363	5465	2853	188655
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	415	62623	34753	804	2665	4083	105343
на 31 грудня 2019 року	415	62679	32180	614	4854	47668	148410
на 31 грудня 2020 року	415	63301	28645	447	5296	322592	420696

Переоцінка основних засобів не проводилася. Станом на 01 січня 2020 року в Товаристві наявні основні засоби, щодо яких існують обмеження прав власності, знос по таким основним засобам становить 2915 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року такі обмеження по основним засобам Товариства – відсутні.

Станом на 01 січня 2020 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів по Товариству становить 43821 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів по Товариству становить 44377 тис. грн.

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

12. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2020 рік інвестиційної нерухомості.

13. Активи, доступні для продажу

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

14. Запаси

Зміни в запасах в 2020 році:

Стаття	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.	01.01.2019 р.
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	4485	3300	4608
Паливо (за історичною собівартістю)	884	942	1468
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	16	35	58
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	424	498	562
Запасні частини (за історичною собівартістю)	7500	8289	6583
Інші запаси /малоцінні активи/ (за історичною собівартістю)	673	634	620
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0	0	0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	9	31	120
Всього запаси	13991	13729	14019

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

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

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

15. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	165	41
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	165	41

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

Нарахування (створення) резерв сумнівних боргів – не проводилося, так як платіжна дисципліна по Товариству протягом 2019-2020 р. р. була задовільною. Залишок резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 року становить 0 тис. грн.

Вся дебіторська заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців. Довгострокова дебіторська заборгованість в Товаристві станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2019 року – відсутня.

Станом на 31.12.2020 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 60212 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 18219 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 264989 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 6703 тис. грн.

16. Грошові кошти

Статті	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Каса, грн.	0	0	0
Рахунки в банках, грн.	21	22	39
Всього	21	22	39

Станом на 01 січня 2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01 січня 2019 року ніяких обмежень, щодо використання грошових коштів, в Товаристві не існує

17. Статутний капітал

Станом на 01 січня 2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01 січня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складався з 1533508 (п'яти мільйонів двісті дев'яносто дев'яти тисяч чотириста сорока) простих іменних акцій номінальною вартістю 5,57 грн. (п'ять гривень п'ятдесят сім копійок) кожна.

Статутний капітал Товариства протягом 2020 року не змінювався – 8541639,56 грн. (один мільйон триста двадцять чотири тисячі вісімсот шістдесят грн. 00 коп.).

Дата реєстрації випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8
21.10.2010	UA 4000098974	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	5,57	1533508	8541639,56	100

Станом на 31.12.2020 року заявлений розмір статутного капіталу Приватного акціонерного товариства „Вовчанський олійноекстракційний завод” відповідає зазначеному в установчих документах та в свідоцтві про реєстрацію випуску акцій, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни встановлені чинним законодавством.

18. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	2898	3437	2435
Інші довгострокові забезпечення по Товариству	5919	4747	1301
Всього	8817	8184	3736

В звітному 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 3987 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 4526 тис. грн. По довгостроковим забезпеченням протягом 2020 року було проведено нарахування – 1172 тис. грн.

В 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 4241 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 3239 тис. грн. По довгостроковим забезпеченням протягом 2019 року було проведено нарахування – 3446 тис. грн.

19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Торговельна кредиторська заборгованість	28437	4653	2138
Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	229931	205253	68305
Довгострокові кредити банків	95794	51399	0
Інші довгострокові зобов'язання	2191	2158	0
Всього кредиторська заборгованість	356353	209906	70443

20. Умовні зобов'язання

Оподаткування

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

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

Економічне середовище

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

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

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

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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

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

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

21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Ризик ліквідності

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

Управління капіталом

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

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

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

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

23. Події після Балансу

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

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Приватного акціонерного товариства „Вовчанський олійноекстракційний завод”, що підлягають розкриттю відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та тлумачень (що розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності).

Директор

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Брюханов Володимир Ігорович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ПрАТ «Вовчанський ОЕЗ»

(підпис)

Тимошенко Віра Петрівна

(ПІБ)