

Титульний аркуш

18.10.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Директор

(посада)

(підпис)

Братуняк Олег Федорович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00373869
4. Місцезнаходження: 25030, Україна, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Урожайна, 30
5. Міжміський код, телефон та факс: 0522-390-128; 390-122; 390-115; бух, 32-16-77
6. Адреса електронної пошти: r.uscharovsky@kernel.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 14.10.2022, Протокол засідання наглядової ради №16 від 14.10.2022.
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника фондового
ринку

<http://kirovogradoliya.pat.ua/>

(URL-адреса сторінки)

18.10.2022

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
26. Інформація про вчинення значних правочинів	X
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- Приватне акціонерне товариство "Кропивницький олійноекстракційний завод" (далі - Товариство, емітент) подає цю річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік в умовах воєнного стану в Україні на вимогу Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей діяльності фінансового сектору у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні" № 2463-IX від 27 липня 2022 року, який набрав чинності 17 серпня 2022 року.
- Інформація, що відсутня у змісті річної інформації не надається з наступних причин :
- Посада корпоративного секретаря в Товаристві не введена.
- Товариство не має державної частки у статутному капіталі, не займає монопольного становища, не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, тому не потребує обов'язкової рейтингової оцінки емітента.
- Товариство не створювало філіали, або відокремлені структурні підрозділи.
- Частка засновника - РВ ФДМУ по Кіровоградській області та орендарів Кіровоградського олієекстракційного заводу - станом на кінець звітного року відсутня.
- Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента станом на початок звітного року, стороною в яких виступає емітент, посадові

особи, судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента на початок року, стороною в яких виступає емітент, а також судові справи, рішення за якими набрало чинності у звітному році, - відсутні.

Штрафні санкції - відсутні.

Працівники емітента акціями у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу не володіють.

Протягом звітного року зміни у відомостях про акціонера, якому належать голосуючі акції, не відбувалися, тому "інформацію про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" не надається.

Голосуючі акції, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, відсутні. Обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів, - відсутні.

Товариство не здійснювало випуск облігацій та інших цінних паперів (в тому числі боргових), похідних цінних паперів, емісія яких підлягає реєстрації.

Товариство не викупало власні акції.

Товариство не приймало рішення про виплату дивідендів.

Товариство не випускало іпотечні облігації, іпотечні сертифікати, сертифікати ФОН, цільові облігації, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва, не має кредитних договорів (договорів позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками.

Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) емітента, яка наявна в емітента - відсутня.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом - відсутня.

Товариство не здійснювало публічну пропозицію цінних паперів.

В складі річної інформації Товариства не надаються також розділи, які приватне акціонерне товариство, щодо цінних паперів якого не здійснено публічну пропозицію, не зобов'язано розкривати.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПРАТ"КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ"

3. Дата проведення державної реєстрації

06.04.1993

4. Територія (область)

Кіровоградська обл.

5. Статутний капітал (грн)

105527060

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

291

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

10.41 - Виробництво олії та тваринних жирів

46.33 - Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами

35.11 - Виробництво електроенергії

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "УкрСиббанк", МФО 351005

2) IBAN

UA143510050000026003878838927

3) поточний рахунок

UA143510050000026003878838927

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "УкрСиббанк", МФО 351005

5) IBAN

UA143510050000026003878838927

6) поточний рахунок

UA143510050000026003878838927

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на придбання, зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таб.1У) "Переліку наркотичних засобів психотропних речовин і	-	16.12.2021	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	16.12.2026

прекурсорів"				
Опис	Придбання , зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таб.1У) "Переліку наркотичних засобів психотропних речовин і прекурсорів).			
Ліцензія на надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом.	Серія АВ № 616076	29.02.2012	Міністерство транспорту та зв'язку України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений та продовження не потребує.			
Ліцензія на виробництво електричної енергії	серія АТ № 578504	15.09.2011	Національна комісія регулювання електроенергетики України (НККРЕ)	
Опис	Виробництво електричної енергії.			

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

До складу Товариства входять такі основні підрозділи, як: цех сировини, цех добування олії та екстракційний цех.

Роботу основного виробництва забезпечують допоміжні цехи і дільниці:

вимірювальна виробнича лабораторія, автотранспортна дільниця, відділ логістики, ремонтно-будівельна дільниця, ремонтно-механічний цех, промислова теплоелектроцентрально, електроцех, блок очисних споруд та сантехніки, дільниця контрольно-вимірювальних приладів та автоматики.

Змін в організаційній структурі Товариства у відповідності з попереднім звітним періодом не було.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу Товариства за 2021 рік склала 281 особа, середня чисельність позаштатних працівників, працюючих за цивільно-правовими договорами - 0 особа, працюючих за сумісництвом - 0 особи, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - немає. Витрати на оплату праці в 2021 році склали 66155,5 тис.грн. В порівнянні з попереднім 2020 роком витрати на оплату праці збільшились за рахунок підвищення заробітної плати.

На підставі затвердженого технологічного регламенту та колективного договору Товариства у зв'язку з виробничим технологічним процесом працюють у безперервному режимі виробництва, тобто по 11 годинному графіку. Відповідно до ст. 61 Кодексу законів України у безперервно діючих цехах технологічного виробництва запроваджений підсумований облік робочого часу. Обліковим періодом при підсумованому обліку робочого часу є рік. Тривалість робочого часу, встановлена графіком, може коливатись протягом облікового періоду, але загальна сума годин роботи за обліковий період завжди дорівнює нормі робочого часу в обліковому періоді. Бухгалтерія заводу проводить оплату працівників згідно табелю за результатом підсумованого робочого часу.

Велику увагу керівництво Товариства приділяє підготовці та підвищенню кваліфікації робітників. Протягом року проводяться навчання по структурним підрозділам. Щорічно

проводиться перевірка знань кожного робітника. Робітники, які бажають підвищити рівень своїх знань та одержати вищий кваліфікаційний розряд, проходять навчання додатково та здають екзамен кваліфікаційній комісії, яка приймає рішення про рівень знань кожного робітника. Інженерно технічні працівники підвищують свої знання та кваліфікацію навчаючись у вищих учбових закладах та на курсах підвищення кваліфікації післядипломної освіти.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Товариство є членом Асоціації "Укроліяпром" (Україна, 01001, м.Київ, вул. Бориса Грінченка, 1). Асоціація "Укроліяпром" створена 04.06.1998 р., як добровільне об'єднання олійно-жирових підприємств з метою координації діяльності та взаємодопомоги її учасникам у вирішенні спільних організаційних, економічних, технічних та інших питань. Асоціація є юридичною особою з дня її реєстрації, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок в банку, не здійснює підприємницької діяльності. Асоціація "Укроліяпром" з метою здійснення статутних завдань співпрацює з Кабінетом Міністрів України, Комітетами Верховної Ради України, міністерствами і відомствами, іншими професійними об'єднаннями агропромислового комплексу, науковими установами та організаціями.

Товариство є членом Асоціації з 1998 року.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Товариство не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Протягом звітного року жодних пропозицій з боку третіх осіб щодо реорганізації Товариства не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Основні принципи облікової політики

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:

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 або ринковою практикою.

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

Фінансові активи

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається 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. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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, 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 платєжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платєжів; 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 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.

Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків 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, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, 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 облігації 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 вирахуванням 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 продовжує 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, 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 сумою отриманої і належної до отримання винагороди, 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 частиною 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 за частину, яка списується, а також будь-які накопичені розподілені на цю частину доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки. Доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, розподіляються також пропорційно справедливій вартості утримуваної частини і частини, яка списується.

Фінансові зобов'язання

Боргові і дольові фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та 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 первісному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Товариством як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів; або

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 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 вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна 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 витрати 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 запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються 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., які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації 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.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. 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 держави, 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 міру 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.

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 виходячи 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 управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану 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.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання відповідно до пункту 145.1 статті 145 Податкового кодексу України

Мінімально допустимі строки корисного використання, років
будівлі 20-50

машини та обладнання 10-20

з них ЕОМ, інші машини для оброблення інформації, зчитування та ін.. 5-20

транспортні засоби 4-7

Інструменти та прилади 4-7

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 <Нематеріальні активи>.

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах.

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

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

Собівартість самостійно створеного нематеріального активу складається із всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження

(науково-дослідні роботи) визнаються 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 ефективності 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 експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство 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 МСБО 16. 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 коригується 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, понесені 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 тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження 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, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними 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 витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Як база розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат застосовується основна заробітна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

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

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці 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:

прямі матеріальні витрати;

прямі витрати на оплату праці;

- інші прямі витрати;

- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

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

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

Стандартні витрати враховують нормативні рівні використання основних та допоміжних матеріалів, праці, 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, які швидко змінюються і дають однаковий прибуток та для яких технічно неможливо застосувати інші методи калькулювання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві, наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. 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. Амортизація на такі активи не нараховується.

Довгострокові необоротні активи, призначені 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. 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 у звіті про фінансові результати.

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 активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати 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 за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податки на прибуток

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

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

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

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

Підприємство 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.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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 Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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 підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію, товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень покупцями, знижок та інших аналогічних 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 ймовірність 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 часу, 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 собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає в фінансовій звітності умовні зобов'язання та умовні активи. Інформація про умовне зобов'язання розкривається в примітках, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Стисла інформація про умовний актив розкривається в примітках, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку

експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основним видом діяльності підприємства є переробка олійно-жирових культур. Основною культурою переробки на ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" являється насіння соняшника, який складає 100% в загальному обсязі переробки олії. Продукція підприємства 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). Значний попит на олійно-жирову продукцію України викликав нарощування обсягів вирощування насіння соняшнику в Україні, а також надходження інвестицій у олійно-жирову галузь. Будувалися нові заводи по переробці олійно-жирової сировини, реконструювалися старі. Потужність олійно-жирової галузі протягом останніх років збільшилась вдвічі. Внутрішнє споживання олії та олійно-жирових продуктів в Україні за останні роки також зросло у два рази. Промисловість України може повністю забезпечити внутрішній ринок широким асортиментом рослинних олій. Іноземні інвестори вкладають значні кошти у розвиток олійно-жирової галузі України. Головне, щоб виробничі потужності по переробці олійно-жирової сировини були завантажені. Тому збільшення виробництва соняшнику, а також альтернативних культур-ріпаку та сої є нагальною необхідністю Світовий ринок олійно-жирових продуктів є досить перспективним для олійно-жирової галузі України. Товариство в результаті переробки насіння соняшника одержує олію соняшникову, нерафіновану. ТОВ "Кернел-Трейд" є основним постачальником сировини для завантаження виробничих потужностей ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ". ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" працює на давальницькій сировині. У зв'язку з тим, що продукція переробки (олія рослинна соняшникова, нерафінована є власністю ТОВ "Кернел-Трейд") підприємство-переробник- ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" реалізацію не проводить. Товариство не експортувало продукцію в звітному році.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Фактів придбання активів або відчуження активів Товариством за останні п'ять років не було. Значних інвестицій або придбань, пов'язаних з господарською діяльністю Товариство на даний час не планує.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання

виробничих потужностей після її завершення

Основні засоби Товариства в розрізі груп виглядають станом на звітну дату 31.12.2021 таким чином :

Будинки та споруди 179884 тис.грн.

Машини та обладнання 239535 тис.грн.

Транспортні засоби 1827 тис.грн.

Інші основні засоби 15762 тис.грн.

На кінець звітного року залишкова вартість основних засобів 437 008 тис.грн. Місцезнаходження основних засобів: м. Кропивницький вул. Урожайна, буд. 30.

Будь-яких значних правочинів щодо основних засобів Товариством протягом звітного року не вчинялося.

Ступінь впливу екологічних питань при використанні активів підприємства незначна.

Керівництво Товариства приклало значні зусилля для початку роботи в новому сезоні, про що свідчать проведена реконструкція олійно-жирового виробництва, поглиблений капітальний ремонт обладнання та заключені договори на переробку насіння соняшника. Потужності підприємства в 2021 році завантажені на 100 %.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Діяльність Емітента в більшості випадків залежить від законодавчих та економічних обмежень. Ступінь залежності від економічних ризиків значна, це такі фактори, як: нестабільний курс гривні, високі ставки кредитування комерційних банків, низький платіжоспроможний попит внутрішнього ринку, нестача обігових коштів у підприємства, неконтрольоване зростання цін на товари та послуги природних монополій (сировина, енергоресурси), недостатній обсяг інвестицій у машинобудуванні, високий рівень матеріало- і енергоємності продукції, що випускається, низька рентабельність виробництва.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Основними джерелами формування капіталу Товариства є доходи від реалізації продукції та послуг та статутний капітал. Завданням для управління капіталом є забезпечення можливості безперервного функціонування з метою отримання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу і зменшення витрат.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Всі договори, укладені підприємством на переробку давальницької сировини, виконуються згідно графіка поставок.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія подальшої діяльності емітента. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності, та зростання прибутку.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження

та розробку за звітний рік

У зв'язку з тим що інвестор емітента ТОВ "Кернел-Капітал" володіє 99,2 % статутного фонд ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" тому політика діяльності емітента та всі дослідження і розробки проводяться інвестором.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвесторами фінансового стану та результатів діяльності емітента розкрита в фінансовому звіті Товариства в повному обсязі.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Вищий орган управління	акціонери товариства
Наглядова рада	Голова наглядової ради, члени наглядової ради (дві особи)	Пугач Юрій Володимирович - голова наглядової ради, Врабель Михайло Олександрович, Семіда Наталія Миколаївна - члени наглядової ради
Директор	Одноосібний виконавчий орган	Братуняк Олег Федорович

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директор	Братуняк Олег Федорович	1968	вища	33	ПАТ "Кіровоградолія", 00373869, ПАТ "Кіровоградолія" - заступник директора з виробництва (17.12.2014 - 11.07.2017), виконуючий обов'язки директора (з 12.07.2017)	13.10.2017, по 30.06.2022
1	<p>Опис: Розмір виплаченої винагороди встановлений згідно штатного розкладу. Винагорода у натуральній формі директору Товариством не надавалася. Письмової згоди на розкриття розміру виплаченої винагороди фізична особа не надавала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 33 роки. Інші посади, які Братуняк О. Ф. обіймав протягом останніх п'яти років - ПАТ "Кіровоградолія" - заступник директора з виробництва (17.12.2014 - 11.07.2017), виконуючий обов'язки директора (12.07.2017 - 12.10.2017), директор (з 13.10.2017). Не обіймає посад на інших підприємствах. Протягом звітнього періоду у персональному складі посадової особи відбулися зміни: 31.05.2021 наглядовою радою ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" (протокол №6 від 31.05.2021) прийнято рішення, в зв'язку із закінченням 30.06.2021 терміну повноважень, переукласти трудовий контракт з директором Товариства Братуняком Олегом Федоровичем на новий строк з 01.07.2021 по 30.06.2022.</p>						
2	Голова наглядової ради	Пугач Юрій Володимирович	1969	вища	26	ТОВ "Кернел-Трейд", 31454383, директор з управління виробничими активами (з 2017р.);	23.04.2021, на три роки
2	<p>Опис: Член наглядової ради виконує свої обов'язки на безоплатній основі. Непогашеної судимості за корисливі і посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 26р. Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - з 2017 р. на посаді директора з управління виробничими активами ТОВ "Кернел-Трейд". Обіймає посаду директора з управління виробничими активами ТОВ "Кернел-Трейд" (код 31454383; 01001, м. Київ, пров. Шевченка, буд.3). Протягом звітнього року в персональному складі посадової особи відбулися зміни: відповідно до рішення річних загальних зборів акціонерів</p>						

	Товариства від 23.04.2021 (протокол №43 від 23.04.2021) прийнято рішення обрати членом наглядової ради Товариства (представника акціонера емітента - ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"), Пугача Ю.В., на строк 3 (три) роки. Згідно з рішенням наглядової ради від 23.04.2021 (протокол №5 від 23.04.2021) обрано головою наглядової ради Товариства Пугача Ю.В.						
3	Член наглядової ради	Врабель Михайло Олександрович	1988	вища	12	ТОВ "Кернел-Трейд", 31454383, Начальник служби фінансів з виробничих активів	23.04.2021, на три роки
	Опис: Член наглядової ради виконує свої обов'язки на безоплатній основі. Непогашеної судимості за корисливі і посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 12 років. Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - 30.08.2016- 01.04.2019 - Керівник відділу корпоративного фінансування ТОВ "Кернел-Трейд"; з 02.04.2019 - Начальник служби фінансів з виробничих активів ТОВ "Кернел-Трейд". Обіймає посаду начальника служби фінансів з виробничих активів ТОВ "Кернел-Трейд" (код 31454383; 01001, м. Київ, пров. Шевченка, буд.3). Протягом звітного року в персональному складі посадової особи відбулися зміни: відповідно до рішення річних загальних зборів акціонерів Товариства від 23.04.2021 (протокол №43 від 23.04.2021) прийнято рішення обрати членом наглядової ради Товариства (представника акціонера емітента - ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"), Врабеля Михайла Олександровича, на строк 3 (три) роки.						
4	Член наглядової ради	Семіда Наталія Миколаївна	1982	вища	19	ТОВ "Кернел-Трейд", 31454383, юрисконсульт	23.04.2021, на три роки
	Опис: Член наглядової ради виконує свої обов'язки на безоплатній основі. Непогашеної судимості за корисливі і посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 19 років. Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - юрисконсульт. Обіймає посаду фінансового директора ТОВ "Кернел-Трейд" (код ЄДРПОУ 32768392, провул.Тараса Шевченка,3, м.Київ, 01001). Протягом звітного року в персональному складі посадової особи відбулися зміни: відповідно до рішення річних загальних зборів акціонерів Товариства від 23.04.2021 (протокол №43 від 23.04.2021) прийнято рішення обрати членом наглядової ради Товариства (представника акціонера емітента - ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"), Семіду Н.М., на строк 3 (три) роки.						
5	Головний бухгалтер	Кавун Людмила Вікторівна	1973	вища	31	ТОВ "АТП-2004", 32967654, директор	10.09.2014, безстроково
	Опис: Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку з дотриманням вимог законодавства України. Основними обов'язками є ведення, складання та надання у встановлені строки фінансової звітності, контроль за відображенням на відповідних рахунках всіх господарських операцій, дотримання технології обробки бухгалтерської інформації і порядку документообороту. Розмір виплаченої винагороди встановлений згідно штатного розкладу. Винагорода у натуральній формі головному бухгалтеру Товариством не надавалася. Письмової згоди на розкриття розміру виплаченої винагороди фізична особа не надавала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Не обіймає посад на інших підприємствах. Загальний стаж роботи - 31 рік.						

<p>Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - директор ТОВ "АТП-2004", м. Кропивницький. Протягом звітнього періоду у персональному складі посадової особи змін не було.</p>

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Директор	Братуняк Олег Федорович	3	0,000056	3	0
Голова наглядової ради	Пугач Юрій Володимирович	0	0	0	0
Член наглядової ради	Врабель Михайло Олександрович	0	0	0	0
Член наглядової ради	Семіда Наталія Миколаївна	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Кавун Людмила Вікторівна	0	0	0	0

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента, в разі їх звільнення, не передбачені.

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
РВ ФДМУ по Кіровоградській області	13747462	25009, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Глинка, 2	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Орендарі Кіровоградського олієекстракційного заводу			0
Усього			0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Товариство планує здійснювати господарську діяльність відповідно до мети та предмету діяльності, визначених статутом товариства, та основних напрямків діяльності, затверджених рішенням загальних зборів акціонерів на поточний 2021 рік.

Тобто, в перспективі на поточний 2021 рік Товариство продовжить здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному 2020 році.

Перспективність подальшого розвитку Приватного акціонерного товариства "Кропивницький олійноекстракційний завод" залежить від прийняття та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища, а саме: ефективної фінансової, інвестиційної, інноваційної політик, покращення кадрового забезпечення, успішної реалізації маркетингових програм тощо.

Для Товариства необхідним є розроблення та запровадження раціональної економічної політики розвитку з метою досягнення ефективних результатів своєї діяльності та конкурентоспроможності підприємства.

2. Інформація про розвиток емітента

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" (надалі за текстом - Товариство) є юридичною особою приватного права, створеним в порядку, визначеному положеннями чинного на момент його створення законодавства України. Товариство засноване відповідно до плану приватизації, шляхом перетворення орендного підприємства Кіровоградський олійноекстракційний завод (zareєстрованого Реєстраційною палатою Кіровоградського міськвиконкому № 02134-ІВІ 06.04.1993 року), згідно з рішенням засновників, яке оформлене протоколом № 1 від 29.03.1994 року.

Товариство zareєстроване 11.04.1994 року Реєстраційною Палатою виконкому Кіровоградської міської Ради народних депутатів, реєстраційний номер 02134-АТ-1.

Усі акції першої емісії при створенні Товариства розподілені між його засновниками.

Відкрите акціонерне товариство "Кіровоградолія" (ідентифікаційний код 00373869) зв'язку з

приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України "Про акціонерні товариства" та на підставі рішенням чергових загальних зборів акціонерів від 18.04.2011 року (протокол від 18.04.2011 р. № 33) було перейменоване на Публічне акціонерне товариство "Кіровоградолія" (ідентифікаційний код 00373869).

Приватне акціонерне товариство "Кропивницький олійноекстракційний завод" (ідентифікаційний код 00373869) є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "Кіровоградолія" (ідентифікаційний код 00373869), внаслідок зміни типу Товариства на приватний (протокол річних загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства "Кіровоградолія" №40 від 25.04.2018 року).

Згідно з рішенням річних загальних зборів акціонерів Приватного акціонерного товариства "Кропивницький олійноекстракційний завод" 23.04.2019 року (протокол №41 від 23.04.2019 року) затверджено нову редакцію статуту, у зв'язку із приведенням статуту до у відповідність до вимог Закону України "Про акціонерні товариства".

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Товариство, протягом звітного періоду не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів:

- ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства;

- оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків;
- визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Для Емітента одним з інструментів нейтралізації наслідків настання ризиків є використання для цих цілей резервного фонду фінансових ресурсів, що призначений для покриття можливих збитків. Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту Емітента формується резервний капітал у розмірі не менш як 15 % статутного капіталу підприємства.

Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

2) схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Емітент, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах ринку, в достатній мірі є схильним до

цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Фінансові інструменти товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Для діяльності товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування.

Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань

Кредитний ризик являє собою ризик того, що товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгівлю дебіторську заборгованість.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти.

Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство здійснює операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Політика товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі.

Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

Управління капіталом. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Станом на 31 грудня 2021 року в Товаристві не затверджений власний кодекс корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.33 Закону України "Про акціонерні товариства" питання

затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів Товариства кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції Товариства на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Товариство добровільно застосовує принципи та рекомендації щодо ефективного корпоративного управління, що відображені в "Принципах корпоративного управління", затв. Рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 № 955.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом Товариства. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	23.04.2021	
Кворум зборів	99,98	
Опис	Порядок денний загальних зборів і прийняті рішення: 1. Обрання членів лічильної комісії Загальних зборів. Прийняте рішення: обрати лічильну комісію Загальних зборів у складі: голови лічильної комісії Головатого Артема Олеговича, членів лічильної комісії - Чинченко Наталії Вікторівни, Поляченка Дениса Сергійовича. 2. Обрання секретаря Загальних зборів. Прийняте рішення: обрати секретарем річних Загальних зборів акціонерів Товариства Погребнюк Олену Олександрівну.	

3. Затвердження річного звіту Товариства.
Прийняте рішення: затвердити річний звіт Товариства за 2020 рік.

4. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту виконавчого органу.
Прийняте рішення: 1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства про результати діяльності у 2020 році.
2. Затвердити звіт директора про результати фінансово-господарської діяльності за 2020 рік.
5. Розподіл прибутку (покриття збитків) Товариства.
Прийняте рішення: прибуток, отриманий Товариством за результатами діяльності в 2020 році, у розмірі 36 201 тис. грн., залишити нерозподіленим.

6. Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду.
Прийняте рішення: затвердити висновки зовнішнього аудиту за результатами перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік без зауважень та додаткових заходів.

7. Припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.
Прийняте рішення: : припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства:
1) Пугача Юрія Володимировича (представника акціонера);
2) Лук'яненко Вікторії Олександрівни (представника акціонера);
3) Усачової Анастасії Іванівну (представника акціонера).

8. Обрання членів Наглядової ради Товариства, затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства.
Прийняте рішення: 1. (а) затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства (згідно з запропонованими проектами);
(б) встановити, що члени Наглядової ради Товариства виконують свої обов'язки на безоплатній основі;
(в) обрати директора Товариства уповноваженою особою на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства.

2. Обрати членами Наглядової ради Товариства:
1) Пугача Юрія Володимировича (представника акціонера ТОВ "Кернел-Капітал");
2) Врабеля Михайла Олександровича (представника акціонера ТОВ "Кернел-Капітал");
3) Семіду Наталію Миколаївну (представника акціонера ТОВ "Кернел-Капітал").

9. Затвердження призначення Наглядовою радою Товариства суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за 2019 рік.
Прийняте рішення: Відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" затвердити призначення Наглядовою радою Товариства суб'єкта аудиторської діяльності АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ "НИВА - АУДИТ" В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік (протокол Наглядової ради Товариства від 07.04.2020 року).

10. Затвердження призначення Наглядовою радою Товариства суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за 2020 рік.
Прийняте рішення: Відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" затвердити призначення Наглядовою радою Товариства суб'єкта аудиторської діяльності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН" для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік (протокол № 2 Наглядової ради Товариства від 01.03.2021 року).

	<p>11. Попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів. Прийняте рішення: попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством у строк до 22 квітня 2022 року (включно), за умови попереднього погодження таких правочинів Наглядовою радою Товариства, граничною сукупною вартістю 5 (п'ять) млрд. доларів США або відповідний еквівалент в іншій іноземній або національній валюті, наступного характеру: купівля - продаж, поставка, відчуження або набуття у власність будь-якого майна, застава (у тому числі іпотека), порука, надання або одержання послуг, позик, кредитів, оренда, користування майном, фінансовий лізинг.</p>
--	---

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X

Інше (зазначити)	В звітному році позачергові збори не проводились
------------------	--

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)	В звітному році позачергові збори не проводились	

У разі скликання, але непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	Річні загальні збори в звітному році відбулись 23.04.2021
--	---

У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	В звітному році позачергові збори не проводились
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Пугач Юрій Володимирович		X	<p>Пугач Юрій Володимирович переобраний до складу наглядової ради, як представник акціонера ТОВ "Кернел-Капітал" (частка в статутному капіталі 99.18%) строком на три роки згідно з рішенням загальних зборів акціонерів 23.04.2021 (протокол №43 від 23.04.2021).</p> <p>Функціональні обов'язки голови наглядової ради: Голова наглядової ради: 1) організовує роботу наглядової ради; 2) скликає засідання наглядової ради та головує на них, затверджує порядок денний засідань, забезпечує дотримання порядку денного засідань;</p>

			<p>3) забезпечує, щоб стратегічні питання Товариства мали пріоритет в обговоренні на засіданні наглядової ради;</p> <p>4) заохочує та сприяє відкритому та критичному обговоренню питань на засіданні наглядової ради;</p> <p>5) забезпечує, щоб рішення наглядової ради приймалися на підставі документів та інформації, які члени наглядової ради отримують завчасно перед засіданням, аби мати змогу вивчити питання та прийняти щодо нього виважене рішення;</p> <p>6) забезпечує організацію ведення протоколів засідань наглядової ради та їх зберігання;</p> <p>7) готує звіт та звітує перед загальними зборами акціонерів про діяльність наглядової ради;</p> <p>9) забезпечує проведення оцінки роботи наглядової ради;</p> <p>10) підтримує постійні контакти з іншими органами та посадовими особами Товариства.</p>
Врабель Михайло Олександрович		X	<p>Член наглядової ради Врабель Михайло Олександрович обраний до складу наглядової ради, як представник акціонера ТОВ "Кернел-Капітал" (частка в статутному капіталі 99.18%) строком на три роки згідно з рішенням загальних зборів акціонерів 23.04.2021 (протокол №43 від 23.04.2021).</p> <p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <p>Член наглядової ради зобов'язаний:</p> <p>1) виконувати свої обов'язки особисто і не передавати власні повноваження іншим особам;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності законодавством, Статутом,</p> <p>3) сумлінно виконувати покладені на нього обов'язки, дотримуватися високих професійних і етичних стандартів під час виконання своїх обов'язків;</p> <p>4) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;</p> <p>5) діяти з усвідомленням своїх рішень, ставиться з відповідальністю до виконання своїх обов'язків, приймати рішення в межах компетенції та на підставі всебічної оцінки наявної (наданої) інформації;</p> <p>6) не використовувати своє службове становище у власних інтересах із шкодою для</p>

			<p>інтересів Товариства;</p> <p>7) виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;</p> <p>8) особисто брати участь у засіданнях наглядової ради;</p> <p>9) самостійно і на власний розсуд приймати рішення щодо голосування з усіх питань порядку денного засідання наглядової ради;</p> <p>10) завчасно (не пізніше дня, що передує засіданню) повідомляти голові наглядової ради про неможливість участі у засіданнях наглядової ради, із зазначенням причини відсутності;</p> <p>11) уникати конфлікту інтересів та сприяти його врегулюванню;</p> <p>12) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо конфлікту інтересів, завчасно розкривати інформацію про наявні або потенційні конфлікти інтересів;</p> <p>13) негайно повідомляти голові наглядової ради про обставини, що перешкоджають виконанню ними своїх обов'язків;</p> <p>14) дотримуватися встановлених у Товаристві вимог до інформаційної безпеки;</p> <p>15) не розголошувати інформацію з обмеженим доступом.</p>
Семіда Наталія Миколаївна		X	<p>Член наглядової ради Семіда Наталія Миколаївна обрана до складу наглядової ради, як представник акціонера ТОВ "Кернел-Капітал" (частка в статутному капіталі 99.18%) строком на три роки згідно з рішенням загальних зборів акціонерів 23.04.2021 (протокол №43 від 23.04.2021).</p> <p>Функціональні обов'язки члена наглядової ради:</p> <p>Член наглядової ради зобов'язаний:</p> <p>1) виконувати свої обов'язки особисто і не передавати власні повноваження іншим особам;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності законодавством, Статутом,</p> <p>3) сумлінно виконувати покладені на нього обов'язки, дотримуватися високих професійних і етичних стандартів під час виконання своїх обов'язків;</p> <p>4) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;</p> <p>5) діяти з усвідомленням своїх рішень,</p>

			<p>ставиться з відповідальністю до виконання своїх обов'язків, приймати рішення в межах компетенції та на підставі всебічної оцінки наявної (наданої) інформації;</p> <p>б) не використовувати своє службове становище у власних інтересах із шкодою для інтересів Товариства;</p> <p>7) виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;</p> <p>8) особисто брати участь у засіданнях наглядової ради;</p> <p>9) самостійно і на власний розсуд приймати рішення щодо голосування з усіх питань порядку денного засідання наглядової ради;</p> <p>10) завчасно (не пізніше дня, що передує засіданню) повідомляти голові наглядової ради про неможливість участі у засіданнях наглядової ради, із зазначенням причини відсутності;</p> <p>11) уникати конфлікту інтересів та сприяти його врегулюванню;</p> <p>12) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо конфлікту інтересів, завчасно розкривати інформацію про наявні або потенційні конфлікти інтересів;</p> <p>13) негайно повідомляти голові наглядової ради про обставини, що перешкоджають виконанню ними своїх обов'язків;</p> <p>14) дотримуватися встановлених у Товаристві вимог до інформаційної безпеки;</p> <p>15) не розголошувати інформацію з обмеженим доступом.</p>
--	--	--	---

<p>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Засідання наглядової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на квартал. На засіданні наглядової ради кожний член наглядової ради має один голос.</p> <p>Рішення наглядової ради приймається колегіально простою більшістю голосів членів наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. У разі рівного розподілу голосів членів наглядової ради під час прийняття рішень голові наглядової ради належить право вирішального голосу.</p> <p>Протягом звітного 2021 року відбулося 14 /чотирнадцять/ засідань наглядової ради Товариства. На засіданнях наглядової ради Товариства розглядалися питання згідно компетенції, визначеної Статутом Товариства.</p> <p>Зміст рішень, прийнятих на засіданнях наглядової ради Товариства в 2021 році:</p> <p>1) 11.02.2021 на засіданні наглядової ради розглядалося питання і надано згоду на укладення Товариством з Приватним підприємством "Східпромтехнологія" договору поставки на</p>
--	---

загальну суму 2 235 022 ,50 гривень з врахуванням ПДВ.

2)01.03.2021 на засіданні наглядової ради розглядалися питання і вирішені питання 1) про підготовку та проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства; 2) про розгляд звіту Наглядової ради та подання його на затвердження Загальним зборам акціонерів; 3) про обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

3)13.04.2021 на засіданні наглядової ради затверджено форму та текст бюлетенів для голосування з питань порядку денного річних Загальних зборів Товариства.

4)22.04.2021 на засіданні наглядової ради затверджено річну інформацію емітента за 2020 рік.

5)23.04.2021 на засіданні наглядової ради обрано головою наглядової ради Пугача Юрія Володимировича.

6)31.05.2021 на засіданні наглядової ради розглядалося питання і вирішено переукласти трудовий контракт з директором Товариства Братуняком Олегом Федоровичем на новий строк з 01.07.2021 р. по 30.06.2022

7)15.06.2021 на засіданні наглядової ради надано згоду на укладення Товариством з ТОВ "АПС-Кіровоград" договору підряду на загальну суму 4 305 037,00 грн. з ПДВ.

8)20.08.2021 на засіданні наглядової ради розглядалося питання і вирішено надати згоду на укладення (вчинення/попереднє погодження) Товариством з ТОВ "Кернел-Трейд" договору про надання послуг по прийманню, переробці насіння соняшника та видачі продуктів переробки на загальну суму 240 000 000,00 гривень з ПДВ.

9) 20.08.2021 на засіданні наглядової ради розглядалося питання і вирішено надати згоду на укладення Товариством з GEELEN TECHNIEK BV контракту на загальну суму 200 000,00 Євро без ПДВ.

10) 14.09.2021 на засіданні наглядової ради розглядалося питання і вирішено надати згоду на укладення Товариством з ТОВ договору на загальну суму 1 214 615, 00 грн. без урахування ПДВ.

11) 27.09.2021 на засіданні наглядової ради розглядалося питання і вирішено надати згоду на реалізацію належного товариству транспортного засобу та переоформлення його в Територіальному сервісному центрі МВС України без зняття з обліку, а саме: VOLKSWAGEN PASSAT, 2010 року випуску.

12) 29.09.2021 на засіданні наглядової ради вирішено надати згоду на укладення Товариством Договору про внесення змін та підтвердження Договору Поруки та вчинення передбачених ним транзакцій.

13) 20.12.2021 на засіданні наглядової ради вирішено надати згоду на укладення Товариством з ТОВ "СБПМ" договору на загальну суму орієнтовно 1 200 000, 00 грн. з ПДВ.

14) 21.09.2021 на засіданні наглядової ради розглядалося питання і вирішено надати згоду на реалізацію належного товариству транспортного засобу та переоформлення його в Територіальному сервісному центрі МВС України без зняття з обліку, а саме: ЗИЛ

432932 МКС 2700, 2008 року випуску.

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	Комітети не створені.		Комітети не створені.

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	Комітети не створені.
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	Комітети не створені.

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	<p>Внутрішня структура наглядової ради : голова наглядової ради, члени наглядової ради (дві особи). Комітети наглядової ради не створювались, тому Товариство не надає оцінку компетентності та ефективності кожного з комітетів.</p> <p>Всі члени наглядової ради є фізичними особами , що не володіють акціями емітента. Незалежних директорів в складі наглядової ради немає.</p> <p>Розділ "оцінка роботи наглядової ради", "визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства" не заповнюється приватним акціонерним товариством.</p>
--------------------------------------	---

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (вказати)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (записати)		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Братуняк Олег Федорович - директор.	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) директора: 10.06.2020 наглядовою радою ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" (протокол №б/н від 10.06.2020) прийнято рішення, в зв'язку із закінченням 30.06.2020 терміну повноважень, переукласти трудовий контракт з директором Товариства Братуняком Олегом Федоровичем на новий строк з 01.07.2020 по 30.06.2021. 31.05.2021 наглядовою радою ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" (протокол №б від 31.05.2021) прийнято рішення, в зв'язку із закінченням 30.06.2021 терміну повноважень, переукласти трудовий контракт з директором Товариства Братуняком Олегом Федоровичем на новий строк з 01.07.2021 по 30.06.2022. До компетенції директора, у тому числі, належить: -керівництво згідно з чинним законодавством виробничо-господарською та фінансово-економічною діяльністю Товариства, відповідальність за наслідки прийнятих рішень, збереження та ефективного використання майна підприємства, а також фінансово-господарські результати його діяльності; -забезпечення виконання Товариством усіх зобов'язань перед державним та місцевим бюджетами, державними позабюджетними соціальними фондами, постачальниками, замовниками та кредиторами, а також виконання господарських і трудових договорів (контрактів) та бізнес-планів; -організація роботи та ефективної взаємодії всіх структурних підрозділів, цехів та виробничих одиниць, спрямування їх

діяльності на розвиток і вдосконалення виробництва з урахуванням соціальних та ринкових пріоритетів, підвищення ефективності роботи підприємства, зростання обсягів реалізації продукції та збільшення прибутку, якості та конкурентоспроможності продукції, що виготовляється, її відповідність світовим стандартам з метою завоювання вітчизняного та зарубіжного ринку і задоволення потреб замовників і споживачів у відповідних видах продукції;

- забезпечення виконання Товариством програми оновлення продукції, планів капітального будівництва, обов'язків перед державним бюджетом, постачальниками, замовниками і банками, а також господарських та трудових договорів (контрактів) і бізнес-планів;
- організація виробничо-господарської діяльності Товариства на основі застосування методів об'єктивного планування, нормативних матеріалів, фінансових і трудових витрат, вивчення кон'юнктури ринку та передового досвіду, з метою підвищення технічного рівня та якості продукції (послуг), економічної ефективності її виробництва, раціонального використання виробничих резервів та витрачання всіх видів ресурсів;
- вжиття заходів щодо забезпечення Товариства кваліфікованими кадрами, найкращого використання знань та досвіду працівників, створення безпечних і сприятливих умов праці, додержання вимог законодавства про охорону навколишнього середовища;
- здійснення заходів із соціального розвитку колективу Товариства, забезпечення розроблення, укладення і виконання колективного договору; проведення роботи щодо зміцнення трудової і виробничої дисципліни, сприяння розвитку творчої ініціативи і трудової активності працівників;
- забезпечення поєднання економічних і адміністративних методів керівництва, матеріальних і моральних стимулів підвищення ефективності виробництва, а також підсилення відповідальності кожного працівника за доручену йому справу та результати роботи всього колективу, виплату заробітної плати в установлені строки;
- вирішення питань щодо фінансово-економічної та виробничо-господарської діяльності Товариства в межах наданих йому прав, доручення виконання окремих організаційно-господарських функцій іншим посадовим особам: заступникам директора, керівникам виробничих підрозділів, функціональних підрозділів Товариства;
- забезпечення додержання законності, активне використання правових засобів удосконалення управління та функціонування в ринкових умовах, зміцнення договірної та фінансової дисципліни, регулювання соціально-трудових відносин.
- захист майнових інтересів підприємства в суді, органах державної влади та управління;
- вчинення дій щодо відкриття і закриття рахунків в фінансових установах;
- забезпечення виконання планів розвитку Товариства та інших рішень, прийнятих загальними зборами чи наглядовою радою;

	<p>-подання наглядовій раді вимог про необхідність скликання позачергових загальних зборів;</p> <p>-організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства;</p> <p>-розробка і затвердження штатного розпису, затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій працівників Товариства (крім посадової інструкції директора);</p> <p>-встановлення умов оплати праці та матеріального стимулювання працівників Товариства, його відокремлених підрозділів;</p> <p>-затвердження символіки Товариства, знаків для товарів та послуг та інших реквізитів, засобів індивідуалізації тощо;</p> <p>-розробка концепції цінової та тарифної політики Товариства, визначення цін на продукцію, тарифів на товари та послуги;</p> <p>-здійснення інших функцій адміністративного чи представницького характеру, необхідних для забезпечення нормальної роботи Товариства; видача довіреностей та інших документів.</p>
--	--

<p>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Особа, яка здійснює повноваження директора, приймає рішення одноособово з урахуванням особливостей та обмежень, визначених статутом та законом. Письмово рішення директора оформлюються у формі наказу чи розпорядження.</p> <p>Загальний опис прийнятих директором рішень. Рішення директора Товариства, прийняті їм в звітному році, пов'язані з з управлінням поточною діяльністю Товариства, керівництвом виробничо-господарською та фінансово-економічною діяльністю Товариства.</p> <p>Розділ "інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства" не заповнюється приватним акціонерним товариством.</p>
---	--

<p>Оцінка роботи виконавчого органу</p>	<p>Розділ "оцінка роботи виконавчого органу" не заповнюється приватним акціонерним товариством.</p>
--	---

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів:

- ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства;
- оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків;

- визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства Станом на 31 грудня 2021 року, спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
- 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків.

Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;

- забезпечення інтересів акціонера Товариства;

- забезпечення відповідності внутрішніх нормативних документів Товариства вимогам чинних нормативних актів України.

Основні фінансові інструменти Товариства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство не піддається валютному ризику, оскільки у звітному 2021 році не здійснювало валютні операції і не має валютних залишків та заборгованості.

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. У звітному році, процентні фінансові зобов'язання відсутні в Товаристві (короткострокових кредитів банків не має).

Товариство не піддається ризику коливання процентних ставок тому, що не має кредитних угоди з банківською установою.

Ризик втрати ліквідності

У 2021 році, Товариство періодично проводило моніторинг показників ліквідності, але нажаль, заходів, що вживало Товариство протягом звітного періоду, для запобігання негативних явищ, з метою вийти на орієнтовно-нормативні показники ліквідності Товариства, виявилось не достатньо. Товариство не має доступу до фінансування у достатньому обсязі.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання перед Товариством.

У звітному періоді по Товариству, кредитний ризик регулярно контролювався. Управління кредитним ризиком здійснювалося, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість.

Товариство в 2021 році укладало угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства у 2021 році мали такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової та ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури ринку;
- непередбачені дії конкурентів.

До досить значних факторів ризику, що впливали на діяльність Товариства протягом звітного періоду, все ж таки, слід віднести - недосконалість чинного законодавства України, яке регулює фінансову і господарську діяльність Товариств.

Станом на 31 грудня 2021 року в Товаристві не створено служби з внутрішнього контролю та управління ризиками. Директор Товариства приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання, досвід та застосовуючи наявні ресурси.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами Товариства.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	так	так	ні

Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Внутрішні положення відсутні.	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних	Документи надаються для ознайомлення безпосередн	Копії документів надаються на запит	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерног

		Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	бо в акціонерному товаристві	акціонера	товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	так	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку

востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Ревізор (передбачений у Статуті Товариства) станом на 31.12.2021 року не обирався.	

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Капітал"	32768392	99,182313

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
5 276 353	42 121	Товариство не встановлювало в статуті або внутрішніх документах будь-які обмеження щодо вільного розпорядження належними акціонеру акціями, в тому числі, будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах. Відповідно до п.10 розділу VI	

		<p>Прикінцеві та перехідні положення Закону України "Про депозитарну систему України" ті акціонери, які не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснили переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Отже, депозитарною установою в системі депозитарного обліку наразі встановлені обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p>	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадовими особами органів Товариства є фізичні особи - голова та члени наглядової ради, директор. Члени наглядової ради обираються акціонерами під час проведення загальних зборів акціонерів строком на три роки.

Членом наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа.

До складу наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори.

Особи, обрані членами наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

Член наглядової ради обраний як представник акціонера або групи акціонерів може бути змінений акціонером або групою акціонерів у будь-який час.

Повноваження члена наглядової ради дійсні з моменту його обрання загальними зборами. У разі заміни члена наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена наглядової ради припиняються, а новий член наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член наглядової ради.

Повідомлення про заміну члена наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена наглядової ради, який призначається на заміну відкликаною (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить).

Акціонер (акціонери), представник якого (яких) обраний членом наглядової ради, може обмежити повноваження свого представника як члена наглядової ради.

Обрання членів наглядової ради здійснюється за принципом пропорційності представництва у її складі представників акціонерів відповідно до кількості належних акціонерам голосуючих акцій.

Член наглядової ради не може бути одночасно директором.

Кількісний склад наглядової ради становить три особи.

Якщо кількість членів наглядової ради становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові загальні збори для обрання решти членів наглядової ради.

Директор обирається (персонально призначається) наглядовою радою Товариства простою більшістю голосів її членів.

Директор підзвітний загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Директор діє від імені Товариства у межах, встановлених статутом і законом.

Директором може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом наглядової ради Товариства.

9) повноваження посадових осіб емітента

У корпоративній структурі товариства існує чіткий розподіл повноважень між посадовими особами наглядової ради та виконавчого органу, а також належна система підзвітності і контролю.

Посадові особи здійснюють свої повноваження в межах виключної компетенції, яка визначена законом, статутом, а також цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з кожною посадовою особою емітента, та протягом строку, на який посадову особу обрано.

Наглядова рада забезпечує стратегічне керівництво діяльністю товариства, контроль за діяльністю виконавчого органу та захист прав усіх акціонерів.

До основних повноважень наглядової ради належить:

- а) забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів;
- б) ухвалення стратегії товариства, основні плани дій, політику управління ризиками, затвердження річного бюджету, бізнес-планів товариства та здійснення контролю за їх реалізацією;
- в) забезпечення офіційності та прозорості процедури висунення та обрання членів виконавчого органу, затвердження умов договорів, що укладаються з головою та членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди у відповідності з довгостроковими інтересами товариства та його акціонерів, та визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу;
- г) здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю товариства, у тому числі забезпечення підготовки повної та достовірної публічної інформації про товариство;
- г) здійснення контролю за запобіганням, виявленням та врегулюванням конфлікту інтересів посадових осіб органів товариства, у тому числі за використанням майна товариства в особистих інтересах та укладення угод з пов'язаними особами;
- д) здійснення контролю за ефективністю управління товариством та, у разі потреби, внесення відповідних змін;
- е) забезпечувати цілісність системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності товариства, включаючи незалежний аудит, а також за наявність необхідних систем контролю, зокрема, систем управління ризиками, фінансового та операційного контролю за дотриманням законодавства та відповідних стандартів.

Член наглядової ради повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів наглядової ради та одночасне обрання нових членів. З припиненням повноважень члена наглядової ради одночасно припиняється дія договору (контракту), укладеного з ним.

До повноважень (компетенції) директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної

компетенції загальних зборів та наглядової ради.

Особа, яка здійснює повноваження директора, приймає рішення одноособово з урахуванням особливостей та обмежень, визначених статутом та законом.

Директор вправі без довіреності діяти від імені товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти правочини від імені Товариства (з урахуванням обмежень щодо характеру, змісту та граничної вартості таких правочинів), видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками товариства.

Директор розробляє та передає на затвердження наглядовій раді проекти річного бюджету, самостійно розробляє і затверджує поточні плани та оперативні завдання товариства і забезпечує їх реалізацію. На вимогу наглядової ради, але не рідше одного разу на три місяці, директор подає наглядовій раді у письмовій формі звіт про фінансово-господарський стан товариства та хід виконання планів та завдань.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління Товариства п.4 (підпункт 10)

Інформація аудитора (аудиторської фірми - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ", код ЄДРПОУ: 33304128) щодо цього Звіту керівництва Товариства за 2021 рік, наводиться у окремому документі - "Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою" (дата складання 14 жовтня 2022 року) в розділі "Розкриття інформації у відповідності до частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані ринки".

Інформація аудитора (аудиторської фірми - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ", код ЄДРПОУ: 33304128), яка безпосередньо включається до складу цього Звіту керівництва Товариства за 2021 рік, має наступний вигляд:

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 Товариства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Ця думка складена 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, огляду, 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 з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему "Нові вимоги до аудиторського звіту" (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ

ЗАВОД" складеного на 31 грудня 2021 року за 2021 рік, а саме:

-щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" з організації корпоративного управління;

-щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;

-щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;

-щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та одноосібного виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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,

у всіх 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" не дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №-3480-IV (редакція від 05.08.2021 року №-3480-IV, з наступними змінами та доповненнями) та Рекомендації щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.03.2020 року №118.

Директор

Приватного акціонерного
товариства "Кропивницький
олійноекстракційний завод"

_____ Братуняк Олег Федорович

М. П.

Адреса: 25030, Україна, Кіровоградська область,
м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30

Дата: 25 лютого 2022 року

Звіт аудиторської фірми від 14 жовтня 2022 року, щодо фінансової звітності Товариства станом станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, додається, і є невід'ємною частиною цього Звіту керівництва (Звіту про корпоративне управління) Товариства.

Директор (ключовий партнер з аудиту)
Товариства з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Кволіті Аудит"
сертифікат аудитора серії А № 000880,
виданий на підставі рішення Аудиторської
палати України № 43 від 28.03.1996 року
Вікторівна

_____ Платонова Ірина

М. П.

Адреса: 02090, Україна, м. Київ,
Харківське шосе, буд. 19а, кв. 518
Дата: 14 жовтня 2022 року

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Капітал"	32768392	01001, р-н, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, 3	5 233 209	99,182313	5 233 209	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			5 233 209	99,182313	5 233 209	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
акції прості іменні	5 276 353	20,00	<p>Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - участь в управлінні Товариством; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; - отримання інформації про господарську діяльність Товариства. <p>Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.</p> <p>Акціонери зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримуватися статуту, інших внутрішніх документів Товариства; - виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; - оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені статутом Товариства; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. <p>Акціонери Товариства можуть укласти між собою договір, за яким на акціонерів покладаються додаткові обов'язки, у тому числі обов'язок участі у загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання.</p>	немає
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13.10.2010	883/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 4000095491	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	20	5 276 353	105 527 060	100
Опис	Протягом звітного року фактів лістингу/делістингу не було, рішення про додаткову емісію не приймалося. Торгівля акціями Товариства здійснюється на внутрішньому ринку.								

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	457 194	429 741	1 014	1 792	458 208	431 533
будівлі та споруди	192 493	177 875	0	0	192 493	177 875
машини та обладнання	258 613	236 269	0	0	258 613	236 269
транспортні засоби	309	903	1 014	924	1 323	1 827
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	5 779	14 694	0	868	5 779	15 562
2. Невиробничого призначення:	0	5 475	0	0	0	5 475
будівлі та споруди	0	2 009	0	0	0	2 009
машини та обладнання	0	3 266	0	0	0	3 266
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	200	0	0	0	200
Усього	457 194	435 216	1 014	1 792	458 208	437 008
Опис	<p>Терміни корисної експлуатації об'єктів основних засобів визначаються комісією, призначеною наказом директора, виходячи з очікуваного терміну корисної експлуатації активу.</p> <p>Терміни корисної експлуатації об'єктів основних засобів за групами</p> <p>Будівлі та споруди 20-50 років</p> <p>Машини та обладнання 10-20 років</p> <p>Транспортні засоби 4-7 років</p> <p>Інструменти, прилади та інвентар 5-20 років</p> <p>Умови користування основними засобами - відповідно до виробничих потреб товариства.</p> <p>Станом на кінець звітної періоду на балансі товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю - 761 198 тис.грн., сума нарахованого зносу основних засобів - 324 190 тис. грн., ступінь зносу - 43,36%, ступінь використання основних засобів (розраховується як кількість основних засобів, що використовуються товариством, поділена на загальну кількість основних засобів та помножена на 100) - 99 %.</p> <p>Зміни у вартості основних засобів зумовлені проведенням модернізації та придбанням нових основних засобів.</p> <p>Протягом звітної періоду товариство не мало обмежень на використання майна, майно товариства не передавалося в заставу, в тому числі, податкову, для забезпечення зобов'язань.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	413 165	375 696
Статутний капітал (тис.грн)	105 527	105 527
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	105 527	105 527
Опис	Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.	

	Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року №485 з метою реалізації положень ст. 155 "Статутний капітал акціонерного товариства", зокрема п.3 Цивільного кодексу України.
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду складає 413165 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 105527 тис. грн. На кінець звітного періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Товариства немає, тобто скоригована сума статутного капіталу складає 105527 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів є більшою суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 155 п.3 .1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями), і розмір статутного капіталу Товариства в повній мірі забезпечений чистими активами товариства.

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	855	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	149 665	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	150 520	X	X
Опис	д/н			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Послуги переробки соняшника	442 688,489 тн	227348	51,3	442 688,489 тн	227348	51,3
2	Електроенергія	44 481,556 тис.квт. год	181250	40,9	44 481,556 тис.квт. год	181250	40,9
3	Оренда	-	34748	7,8	-	34748	7,8

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріали	34,9
2	Електроенергія	20
3	Витрати на оплату праці	20
4	Амортизація	10,5
5	Інші витрати	14,6

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний депозитарій України "
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, р-н, м. Київ, вул. Тропініна, 7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Факс	немає
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію. Діяльність не ліцензується
Опис	Договір № Е-2085 про обслуговування емісії цінних паперів від 15.11.2010.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33304128
Місцезнаходження	02090, Україна, м. Київ, Харківське шосе, буд. 19 а, кв. 518
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№-3509
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.12.2004
Міжміський код та телефон	(+38068) 752-70-88
Факс	немає
Вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (Аудиторські послуги - аудиторські фірми та аудитори, які одноособово надають аудиторські послуги)
Опис	Аудит фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
за 2021 рік проводився
ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ
АУДИТ" на підставі Договору
№-П1909-2/ЗР від 19 вересня 2022 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ
АУДИТ" включено до Реєстру
аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності Розділ "Суб'єкти
аудиторської діяльності, які мають
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес"

*Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів №-3509

від 17.12.2004 р. №142/7

*Свідоцтво про відповідність системи
контролю якості №0779 дійсне до
31.12.2023 року, видане Аудиторською
Палатою України 24.04.2018 року,
Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018
року.

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	23.04.2021	загальні збори акціонерів	140 321 000	672 553	20 863,9	купівля - продаж, поставка, відчуження або набуття у власність		http://kirovogradoliya.pat.ua/

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20.08.2021	наглядова рада	240 000	672 553	35,68	ТОВ "Кернел-Трейд" зобов'язується поставити сировину (насіння соняшнику) та сплатити передбачені послуги, а Товариство зобов'язується виготовити з давальницької сировини готову продукцію, попутну продукцію та відходи.	20.08.2021	та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	http://kirovogradoliya.pat.ua/emitents/reports/special/19174

Опис:

20.08.2021 на засіданні наглядової ради ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ", надалі - Товариство, емітент, (протокол N8 від 20.08.2021) прийнято рішення про надання згоди на укладення (вчинення/попереднє погодження) Товариством договору про надання послуг по прийманню, переробці насіння соняшника та видачі продуктів переробки з ТОВ "Кернел-Трейд" (за договором ТОВ "Кернел-Трейд" зобов'язується поставити сировину (насіння соняшнику) та сплатити передбачені послуги, а Товариство зобов'язується виготовити з давальницької сировини готову продукцію, попутну продукція та відходи).

Вчинення значного правочину попередньо погоджено рішенням річних загальних зборів акціонерів Товариства від 23.04.2021.

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 672553 тис. грн. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину: 240 000 тис. грн., співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом значного правочину до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 35,68%.

Загальна кількість голосів членів наглядової ради - 3 голоси, кількість голосів, що проголосували "за" - 3 голоси, "проти" прийняття рішення - немає.
Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом ПРАТ "Кропивницький ОЕЗ" не передбачені.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			Дата
			01.01.2022
			00373869
			UA3504021001 0286392
230			
10.41			

Середня кількість працівників: 291

Адреса, телефон: 25030 м. Кропивницький, вул. Урожайна, 30, 0522-390-128; 390-122; 390-115; бух

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2021 р.
 Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код за ДКУД
				1801001
1	2	3	4	На дату переходу на МСФЗ
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1 739	2 457	1 558
первісна вартість	1001	2 496	3 161	2 237
накопичена амортизація	1002	(757)	(704)	(679)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби	1010	458 208	437 008	369 541
первісна вартість	1011	742 301	761 198	594 955
знос	1012	(284 093)	(324 190)	(225 414)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	(0)	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	6	6	6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	27 718
Відстрочені податкові активи	1045	2 459	2 221	1 212
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	462 412	441 692	400 035
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12 711	16 196	11 841
Виробничі запаси	1101	12 704	16 191	11 806
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	5	5	9
Товари	1104	2	0	26
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	118 522	74 902	14 637
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	51 764	12 019	2 405
з бюджетом	1135	12 963	3 326	16 770
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	9
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 378	14 753	58 400
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	36	103	56
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	36	103	56
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	767	694	10 499
Усього за розділом II	1195	210 141	121 993	114 608
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	672 553	563 685	514 643

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	105 527	105 527	105 527
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	151 341	151 290	151 598
Додатковий капітал	1410	44 629	44 629	44 629
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74 199	111 719	29 159
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	375 696	413 165	330 913
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	26 138	0	91 589
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	799	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	26 138	799	91 589
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	59	39	0
товари, роботи, послуги	1615	36 398	131 161	30 430
розрахунками з бюджетом	1620	5 072	855	191
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 643	262	0
розрахунками зі страхування	1625	0	403	34
розрахунками з оплати праці	1630	79	0	34
одержаними авансами	1635	0	0	49 645
розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	9 827	10 204	6 090
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	219 284	7 059	5 717
Усього за розділом III	1695	270 719	149 721	92 141
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	672 553	563 685	514 643

Примітки: д/н

Керівник

Братуняк О. Ф.

Головний бухгалтер

Кавун Л. В.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КРОПИВНИЦЬКИЙ
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2022
00373869

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	408 598	313 429
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(341 649)	(232 058)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	66 949	81 371
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	42 215	7 678
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(23 443)	(18 688)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(38 841)	(10 153)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	46 880	60 208
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	5	7
Інші доходи	2240	582	2 484
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(462)	(1 546)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(523)	(18 308)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	46 482	42 845
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9 013	-6 644
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	37 469	36 201
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37 469	36 201

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	221 681	95 132
Витрати на оплату праці	2505	66 155	67 892
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 281	13 574
Амортизація	2515	42 600	37 331
Інші операційні витрати	2520	59 216	50 707
Разом	2550	403 933	264 636

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: д/н

Керівник

Братуняк О. Ф.

Головний бухгалтер

Кавун Л. В.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КРОПИВНИЦЬКИЙ
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

00373869

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	578 689	225 253
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	48 077	77
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	181	74
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	815	304 699
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(241 878)	(180 430)
Праці	3105	(53 894)	(52 234)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 281)	(13 490)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 184)	(21 071)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 156)	(3 940)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(39 536)	(227)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 492)	(16 904)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(1 771)	(1 375)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(194 730)	(208 708)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	52 024	52 795
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5	7
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(25 400)	(17 210)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-25 395	-17 203
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(26 138)	(33 225)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(424)	(2 348)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-26 562	-35 573
Чистий рух коштів за звітний період	3400	67	19
Залишок коштів на початок року	3405	36	17
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	103	36

Примітки: д/н

Керівник

Братуняк О. Ф.

Головний бухгалтер

Кавун Л. В.

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-51	0	0	51	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-51	0	0	37 520	0	0	37 469
Залишок на кінець року	4300	105 527	151 290	44 629	0	111 719	0	0	413 165

Примітки: д/н

Керівник

Братуняк О. Ф.

Головний бухгалтер

Кавун Л. В.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансових звітів Приватного акціонерного товариства „Кропивницький олійноекстракційний завод” за 2021 рік (складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)

1. Інформації про Товариство

Приватне акціонерне товариство „Кропивницький олійноекстракційний завод” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 25030, Україна, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30. Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Основним видом діяльності Товариства є переробка олійно-жирових культур. Основною культурою переробки на Приватному акціонерному товаристві „Кропивницький олійноекстракційний завод” являється насіння соняшника, який складає 100% в загальному обсязі переробки олії.

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).

У відповідності до рішення загальних зборів акціонерів Товариства у 2018 році було прийнято рішення про зміну типу Товариства з ПАТ на ПрАТ (Протокол №40 від 25.04.2018 року).

За 2019-2021 р. р. важливих подій щодо розвитку Приватного акціонерного товариства „Кропивницький олійноекстракційний завод” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

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

Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
Скорочене найменування юридичної особи	ПРАТ"КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ"
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	"КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00373869
Місцезнаходження юридичної особи	25030, Україна, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Урожайна, будинок 30
Розмір статутного (складеного) капіталу	Розмір : 105527060,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	АКЦІОНЕРИ ФІЗИЧНІ ТА ЮРИДИЧНІ ОСОБИ., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 105527060 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТОВ "КЕРНЕЛ КАПІТАЛ" ВОЛОДІЄ 99,1823% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ", КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУРГ) ВОЛОДІЄ 12,695% ТОВ"КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", НАМСЕН ЛІМІТЕД (КІПР) ВОЛОДІЄ 39,93% КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А. РЕШТА АКЦІЙ-60,07% ПЕРЕБУВАЮТЬ У ВІЛЬНОМУ ОБІГУ НА ВАРШАВСЬКІЙ ФОНДОВІЙ БІРЖІ, ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ ВОЛОДІЄ 100% НАМСЕН ЛІМІТЕД - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ШВЕЙЦАРІЯ, М. ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14.

Види діяльності	10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.; 56.29 Постачання інших готових страв; 35.11 Виробництво електроенергії
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	БРАТУНЬЯК ОЛЕГ ФЕДОРОВИЧ 13.10.2017 - керівник Відомості відсутні
Місцезнаходження реєстраційної справи	Міська рада міста Кропивницького
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 06.04.1993 Дата запису: 20.01.2005 Номер запису: 14441200000000620
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	01.03.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 02.01.1992, 71, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРОПИВНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, КРОПИВНИЦЬКА ДПІ (М.КРОПИВНИЦЬКИЙ), 39393501, (дані про взяття на облік як платника податків); 01.01.1993, 11070005, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРОПИВНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, КРОПИВНИЦЬКА ДПІ (М.КРОПИВНИЦЬКИЙ), 39393501, 21, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Середня кількість працівників Товариства складала: станом на 31.12.2021 року – 291 особа; станом на 31.12.2020 року – 290 осіб; станом на 31.12.2019 року – 317 осіб.

У власності членів виконавчого органу Товариства перебувала наступна кількість акцій власної емісії: станом на 31.12.2021 року – 0 простих іменних акцій (відсутні); станом на 31.12.2020 року – 0 простих іменних акцій (відсутні); станом на 31.12.2019 року – 0 простих іменних акцій (відсутні) та станом на 01.01.2019 року – 0 простих іменних акцій (відсутні).

Перелік осіб, частка яких у статутному капіталі Товариства перевищує 5% складається:

- 1). Фізичні особи (станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) – відсутні.
- 2). Юридична особа (станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року):

Власник		Цінні папери			Від загальної кількості	
Вид особи	Найменування юридичної особи, країна, місцезнаходження	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість (грн.)	Кількість (шт.)	сума, гривні (грн.)	частка, відсотки (%)
Юридична особа - резидент	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-капітал», 32768392; Україна; 01001 м. Київ, провул. Шевченка Тараса, б. 3	Акція проста бездокументарна іменна	20,00	5233209	104664180,00	99,1823

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом до затвердження її Загальними черговими річними зборами акціонерів Товариства за звітний 2021 рік, проведення яких, через військовий стан в Україні, в чергове переноситься в поточному 2022 році.

2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності Товариства за 2021 рік є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності Товариством було здійснено на 01 січня 2012 року, відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2012 р.). За 2012 рік Товариством було складено попередню фінансову звітність (в ній не наводилася порівняльна інформація за 2011 рік), та що передує першій фінансовій звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). До фінансової звітності перехідного періоду (за 2012 рік), Товариством застосовувалася концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення.

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

- | | |
|---|--|
| 1). За 2012 рік - попередня фінансова звітність
(без порівняльних періодів, лише 2012 рік). | 6). За 2017 рік - четверта повна фінансова звітність
(за 2015-2017 р. р.). |
| 2). За 2013 рік - перша фінансова звітність, з двома порівняльними періодами (за 2012-2013 р. р.). | 7). За 2018 рік - п'ята повна фінансова звітність
(за 2016-2018 р. р.). |
| 3). За 2014 рік - друга фінансова звітність, з трьома порівняльними періодами (за 2012-2014 р. р.) або перша повна фінансова звітність. | 8). За 2019 рік - шоста повна фінансова звітність
(за 2017-2019 р. р.). |
| 4). За 2015 рік - друга повна фінансова звітність
(за 2013-2015 р. р.). | 9). За попередній 2020 рік - сьома повна фінансова звітність (за 2018-2020 р. р.). |
| 5). За 2016 рік - третя повна фінансова звітність
(за 2014-2016 р. р.). | 10). За звітний 2021 рік - восьма повна фінансова звітність (за 2019-2021 р. р.). |

Для складання восьмої повної фінансової звітності (з трьома порівняльними періодами) за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2021 рік Товариство застосовувало МСФЗ (які опубліковані на сайті Міністерства фінансів України та застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2021 року), що чинні станом на 31.12.2021 року (станом 31.12.2021р., станом 31.12.2020р., 31.12.2019р., 01.01.2019р.) застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов'язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Восьма повна фінансова звітність (з трьома порівняльними періодами за 2019-2021 р. р.) за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2021 рік Товариством складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення.

Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності, згідно МСФЗ, протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності за звітний період.

Така облікова політика Товариства відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання шостої повної фінансової звітності за МСФЗ, тобто станом на 31 грудня 2021 року.

Основні принципи облікової політики по Приватному акціонерному товаристві „Кропивницький олійноекстракційний завод” на звітний 2021 рік затверджені Наказом №1 від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського та податкового обліку» (продовжено на звітний 2021 рік).

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

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3. Прийняття нових та переглянуті стандарти

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 станом на 31 грудня 2021 року (дата переходу Товариства на МСФЗ – 01 січня 2012 року, у відповідності до положень Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»).

Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Товариство оцінило вплив прийнятих стандартів на фінансове положення, фінансові результати та інформацію, яку розкриває Товариство.

Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності.

Наразі Товариство оцінює вплив змінених стандартів на його фінансову звітність.

4. Основні принципи облікової політики

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:

- 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 або ринковою практикою.

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

Фінансові активи

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається 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. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення

корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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, 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 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 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.

Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків 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, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу 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 облігації 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 вирахуванням 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 продовжує 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, 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 сумою отриманої і належної до отримання винагороди, 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 частиною 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 за частину, яка списується, а також будь-які накопичені розподілені на цю частину доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки. Доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, розподіляються також пропорційно справедливій вартості утримуваної частини і частини, яка списується.

Фінансові зобов'язання

Боргові і дольові фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та 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 первісному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Товариством як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів; або
- 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 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 вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна 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 витрати 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 із використанням ефективної ставки відсотка.

Згорання 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

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються 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 6000 грн., без податку на
додану вартість (з 23.05.2020 року по 31.12.2021 року – більше за 20 000 грн., без податку на додану
вартість), які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим
сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Активи вартістю менше 6000 грн., без податку на додану вартість (з 23.05.2020 року по 31.12.2021
року – менше 20 000 грн.), 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
окремим класам .

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до
моменту початку експлуатації 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.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими
витратами на їх створення. 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 держави, 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 міру 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.

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 виходячи 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 управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують 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.

<i>Групи</i>	<i>Мінімально допустимі строки корисного використання, років</i>
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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах.

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

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

Собівартість самостійно створеного нематеріального активу складається із всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються 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 ефективності 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 експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних 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 МСБО 16. 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 коригується 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, понесені 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 тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження 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, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними 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 витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Як база розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат застосовується основна заробітна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно 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 доставці 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:

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

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

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

Стандартні витрати враховують нормативні рівні використання основних та допоміжних матеріалів, праці, 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, які швидко змінюються і дають однаковий прибуток та для яких технічно неможливо застосувати інші методи калькулювання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві, наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. 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. Амортизація на такі активи не нараховується.

Довгострокові необоротні активи, призначені 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. 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 у звіті про фінансові результати.

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 активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних

орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати 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 за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податки на прибуток

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

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

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

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

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.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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.

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 підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію, товари та послуги, надані в

ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень покупцями, знижок та інших аналогічних 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 ймовірність 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 часу, 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 собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає в фінансовій звітності умовні зобов'язання та умовні активи. Інформація про умовне зобов'язання розкривається в примітках, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Стисла інформація про умовний актив розкривається в примітках, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

5. 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, окрім 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 здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

При підготовці фінансової звітності товариство робить 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, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною 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 оцінок 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 вартості основних засобів.

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

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

6. Пов'язані сторони

До зв'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами належать:

- 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;

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). АЦІОНЕР - ТОВ "КЕРНЕЛ КАПІТАЛ" ВОЛОДІЄ 99,1823% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ" (частка у статутному капіталі Товариства є істотною).
- 2). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТОВ "КЕРНЕЛ КАПІТАЛ" ВОЛОДІЄ 99,1823% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ", КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. (ЛЮКСЕМБУРГ) ВОЛОДІЄ 12,695% ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", НАМСЕН ЛІМІТЕД (КІПР) ВОЛОДІЄ 39,93% КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. РЕШТА АКЦІЙ-60,07% ПЕРЕБУВАЮТЬ У ВІЛЬНОМУ ОБІГУ НА ВАРШАВСЬКІЙ ФОНДОВІЙ БІРЖІ, ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ ВОЛОДІЄ 100% НАМСЕН ЛІМІТЕД - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ШВЕЙЦАРІЯ.
- 3). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція), головний бухгалтер та наглядова рада (колегіальний орган).

Кількість позицій ключового керівного складу становила:

- у 2021 році – 5 осіб;
- у 2020 році – 5 осіб;
- у 2019 році – 5 осіб.

4). Близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства. Станом на 31.12.2021 року – 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.

5). Інші особи, що пов'язані з Товариством:

<i>Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)</i>	<i>Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку</i>	<i>Місцезнаходження (місце реєстрації)</i>
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд»	31454383	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр
Groumon Development Limited (Груммон Девелопмент Лімітед)	HE 239757	12, Еджипт Стріт, 1097, Нікосія, Кіпр
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853	17420, Чернігівська обл., Бобровицький район, село Рудьківка, вулиця 30 років Перемоги, будинок 6
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	38400, Полтавська область, Решетилівський район, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96
Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія»	32790454	68001, Україна, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, 44
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод»	32390305	55247, Миколаївська обл., Первомайський р-н, с. Бандурка, вул. Центральна 40
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії»	38870645	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060	55553, Миколаївська обл., с. Калинівка, провул. Янтарний, буд. 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «УЗТК ТРЕЙД»	43075713	36008, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Автобазівська, 2/9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619	42600, Сумська обл., Сумський р-н, м. 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 «Жеребкове»	44412384	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор»	31834605	36029, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівка Баланс»	44557961	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404	м. Полтава, вул. Зіньківська, буд. 6б, оф. 108
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800	31100, Хмельницька обл., місто Старокостянтинів, вул. Веснянське шосе, будинок 5
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп»	00373907	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 17
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936	62504, Харківська область, Чугуївський район, м. Вовчанськ, пл. Привокзальна, буд.11
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319	62630, Харківська область, Великобурлуцький район, смт. Приколотне, вул. Центральна, 45
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮАГРІНДЖЕНЕРЕЙШН»	32689913	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, 24

<i>Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)</i>	<i>Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку</i>	<i>Місцезнаходження (місце реєстрації)</i>
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406	37600, Полтавська обл., м. Миргород, вул. Петрівська, 15
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнттермінал»	39331665	68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44
Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	05581898	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, буд. 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537	25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931	47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка

Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836	16600 Чернігівська обл, м.Ніжин, вул. Воздвиженська, 183
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова»	31333767	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308	37030, Полтавська обл., Лубинський район, село Каплинці
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997	37712, Полтавська обл., Лубинський район, Новооржицька ТГ, село Вишневе, вул. Спортивна, 13
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346	37710, Полтавська обл., Лубинський район, село Лазірки, вул. Довжанська, 16
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514	37124, Полтавська обл., Чорнухинський район, село Курінька
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб.109
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Приватне підприємство «Дружба б»	34583906	41875, Сумська обл., Сумський р-н., с. Марківка, вул. Центральна
Товариство з обмеженою відповідальністю «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 «Сібкор Елеваторна Компанія Галещина»	43523507	39140, Полтавська обл., смт Нова Галещина, вул. Центральна, 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810	31134, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Сахнівці, вул. Центральна, буд. 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс»	31412668	31334, Хмельницька обл., Хмельницький р-н., с. Водички, вул. Подільська, 5

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс»	30834410	48523, Тернопільська обл., Чортківський р-н., смт. Заводське вул. І. Франка, 1
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363	19700, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Обухова, буд. 52/3
Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел»	38780787	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Приватне акціонерне товариство «Черкаський»	05390017	19836, Черкаська обл., Драбівський р-н., с. Рецюківщина
ФІЛСТАР ЛІМІТЕД (FILSTAR LIMITED)	HE 367447	Просфігон, 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

<i>Найменування (для юридичних осіб), прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб)</i>	<i>Код згідно з ЄДР (для юридичних осіб); документ, що посвідчує особу (серія, номер, ким та коли виданий), податковий номер платника податку</i>	<i>Місцезнаходження (місце реєстрації)</i>
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 104
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672	Шеман Жан-Баттіст Ванделе 3, 1290, Версуа, Швейцарія
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367	40 Саусіст 5а Стріт, Сьют 600, Бока Ратон, Флоріда, 33432
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC-323993	Кайманові острови
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C	96 Робінсон Роуд, №11-04, СІФ Білдинг, Сингапур (068899)
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД		Китайська Народна Республіка, Шанхай
Inesco Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE-109.880.18.2	Жюля Гачета 9, 1260 Ньйон, Швейцарія
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065	68000 Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Сухолиманська, 58
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741	вул. Анніс Комнініс, 29А, 1061, Нікосія, Кіпр
Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська,

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

7. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від реалізації продукції (т-рів, робіт, послуг)	408598	313429	245277
Всього доходи від реалізації	408598	313429	245277

8. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні затрати витрати	221681	95132	116347
Витрати на оплату праці	66155	67892	55119

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Відрахування на соціальні заходи	14281	13574	12126
Амортизація	42600	37331	23103
Інші	59216	50707	41453
Всього	403933	264636	248148

9. Податок на прибуток

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування.

Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

Згідно з законодавством України, діяли наступні податкові ставки з податку на прибуток:

- з 01.01.2011 року по 31.03.2011 року – 25%;
- з 01.04.2011 року по 31.12.2011 року – 23%;
- з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року – 21%;
- з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року – 19%;
- з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року – 18%;
- з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року – 18%;
- з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року – 18%;
- з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року – 18%;
- з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року – 18%;
- з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року – 18%;
- з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року – 18%;
- з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року – 18%.

У Товаристві в звітному 2021 році було проаналізовано податкову та бухгалтерську бази оподаткування. В результаті чого, станом на 31.12.2021 року проведено розрахунок відстрочених податків по товариству. Сума відстроченого податкового активу була розрахована на основі податкових ставок, враховуючи період, в якому відкладений податок буде реалізований.

Станом на 31.12.2021 року відстрочені податкові активи становлять 2221 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року відстрочені податкові активи становлять 2459 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року відстрочені податкові активи становлять 561 тис. грн.

В результаті визначених відстрочених податкових активів по Товариству було сформовано витрати (доходи) з податку на прибуток станом на 31.12.2021 року, а саме:

<i>Стаття</i>	2021 рік	2020 рік	2019 рік
Фінансовий результат до оподаткування - прибуток	46482	42845	10851
Витрати (доходи) з податку на прибуток	(9013)	(6644)	(2270)
Чистий фінансовий результат - прибуток	37469	36201	8581

На протязі поточного 2022 року Товариство планує перегляд доцільності проведення розрахунку відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань у відповідності до чинного законодавства.

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Права користування природними ресурсами	2004	1473	1289
Права на комерційні позначення	0	0	0
Права на об'єкти промислової власності	0	0	0
Авторське право та суміжні права	0	0	0
Інші нематеріальні активи	453	266	663
Всього	2457	1739	1952

11. Основні засоби

Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Земельні ділянки	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	179884	192493	129577
Машини та обладнання	239535	258613	338530
Транспортні засоби	1827	1323	273

Інструменти, прилади та інші необоротні активи	15762	5779	4843
Всього	437008	458208	473223

12. Запаси

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сировина та матеріали (за собівартістю)	5635	3553	3686

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Паливо	853	317	508
Тара і тарні матеріали	0	5	9
Будівельні матеріали	445	393	715
Запасні частини	8500	7587	6969
Інші виробничі запаси (малоцінні активи)	758	849	133
Готова продукція	5	5	4
Товари	0	2	35
Всього запаси	16196	12711	12059

13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто

Торговельна та інша дебіторська заборгованість Товариства були представлені наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Аванси видані	12019	51764	9976
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74902	118522	13322
Дебіторська заборгованість з бюджетом	3326	12963	10451
Інша поточна дебіторська заборгованість	14753	13378	24090
Нетто (інші оборотні активи)	694	767	12444

Протягом року на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються. На торговельну дебіторську заборгованість, прострочену більше ніж на 30 днів після дати погашення згідно з договором, формується резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості на основі передбачуваної суми сумнівної заборгованості виходячи з минулого досвіду роботи з даним клієнтом, і здійснюється його регулярна переоцінка з урахуванням фактів та обставин, що існують на кожну звітну дату.

14. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства були представлені наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Рахунки в банках, тис. грн.	103	36	17
Каса (готівка), тис. грн.	0	0	0
Банківські депозити, тис. грн.	0	0	0
Всього	103	36	17

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

15. Капітал, який було випущено

Станом на 31 грудня зареєстрований та сплачений акціонерний капітал був представлений наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Номінальна вартість однієї акції, грн.	20,00	20,00	20,00
Кількість простих акцій, шт.	5276353	5276353	5276353
Розмір акціонерного капіталу, тис. грн.	105527060,00	105527060,00	105527060,00

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складається з 5276353 (п'яти мільйонів двісті сімдесят шести тисяч триста п'ятдесяти трьох) простих іменних акцій номінальною вартістю 20,00 грн. (двадцять грн. 00 коп.) кожна.

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	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	9	10
13.10.2010	883/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 4000095491	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	20	5276353	105527060	100

Протягом 2019-2021 р. р. статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2021 року заявлений розмір статутного капіталу Товариства відповідає зазначеному в установчих документах та в свідоцтві про реєстрацію випуску акцій, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни встановлені чинним законодавством.

16. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Товариства були представлені наступним чином:

<i>Стаття</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові зобов'язання – кредити банків	0	26138	51091
Інші довгострокові зобов'язання	799	0	55
Поточна кредиторська заборгованість за довгострокові зобов'язання	39	59	157
Торгівельна кредиторська заборгованість (товари, роботи, послуги)	131161	36398	5178
З одержаних авансів	0	0	70984
По розрахункам з бюджетом	855	5072	547
По розрахункам зі страхування	403	0	0
По розрахункам з оплати праці	0	79	0
З внутрішніх розрахунків	0	0	0
За розрахунками з учасниками	0	0	0
Поточні забезпечення (для виплат відпусток)	5201	5164	4384
Поточні забезпечення (для інших витрат та платежів)	5003	4663	4061
Інші поточні зобов'язання	7059	219284	82149
Всього:	150520	296857	218606

При нарахуванні резерву по персоналу (резерв відпусків) керівництво керувалося попередньою регуляторною стратегією вищих органів Товариства щодо зменшення кількості працівників в майбутніх звітних періодах.

17. Умовні та контрактні зобов'язання.

Судові позови

В процесі звичайної діяльності Товариство залучено в судові розгляди і до нього висуваються інші претензії. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що впливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не спричинить істотного впливу на фінансове становище або майбутні результати діяльності Товариства.

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 загалом 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, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під зменшення корисності дебіторської заборгованості, а також на ринковий рівень цін на угоди.

В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Економічне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство 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, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

18. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів

Товариство має фінансові активи, такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облигації);
- справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи описані вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу теперішньої вартості грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, яка відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

19. Управління ризиками

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

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти, а також торговельна та інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти та строкові депозити оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових інститутах, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту.

Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті призведе до фінансових збитків. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Товариство веде жорсткий контроль над своєю торговою дебіторською заборгованістю. Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та періоди на підставі їх кредитної історії, які переглядаються на регулярній основі. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати.

Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, являє собою максимальний кредитний ризик Товариства.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Управління ризиком капіталу

Структура капіталу Товариства складається із заборгованості, яка включає непоточні (відстрочені податкові зобов'язання на початок року) та поточні зобов'язання, в тому числі кредиторську заборгованість, інформація про яку розкривається в Примітці 16, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається з випущеного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

На момент складання даної річної фінансової звітності в поточному 2021 році, економіка України – на офіційному рівні не визнана гіперінфляційною.

20. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Протягом 2019-2021 років в Україні простежуються динамічні коливання інфляційних процесів.

Зведена таблиця індексів споживчих цін в Україні з 2019 по 2021 роки

	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	За рік
2019	101,0	100,5	100,9	101,0	100,7	99,5	99,4	99,7	100,7	100,7	100,1	99,8	104,1
2020	100,2	99,7	100,8	100,8	100,3	100,2	99,4	99,8	100,5	101,0	101,3	100,9	105,0
2021	101,3	101,0	101,7	100,7	101,3	100,2	100,1	99,8	101,2	100,9	100,8	100,6	110,0

Кумулятивний приріст інфляції за три останні повні фінансові роки по Україні станом на 31.12.2021 року становить: 20,236% (двадцять цілих двісті тридцять шість тисячних відсотка), його значення є меншим 100% (сто відсотків).

Розрахунок: $((1,041 \times 1,050 \times 1,100) \times 100,000\%) - 100,000\% = 20,236\% < 100,000\%$.

Після завершення трьох останніх повних фінансових років, Керівництво Товариства визначає наявні інфляційні процеси такими, що не мають суттєвого впливу на його фінансовий стан. Тобто, станом на 31.12.2021 року наявні інфляційні процеси є такими, що не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Таким чином, при складанні фінансової звітності Товариства за звітний 2021 рік – вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не застосовуються.

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

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

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

17.	№-229 від 23 лютого 2022 року		31 травня 2022 року	Наявна
18.	№-630 від 27 травня 2022 року		31 серпня 2022 року	Наявна
19.	№-928 від 19 серпня 2022 року		31 грудня 2022 року	Наявна

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

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

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

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

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

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

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

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

24. Події після Балансу (події після звітної дати)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Директор
ПрАТ «Кропивницький ОЕЗ»

(підпис)

Братуняк Олег Федорович

(ПІБ)

Головний бухгалтер

ПрАТ «Кропивницький ОЕЗ»

(підпис)
М. П.

Кавун Людмила Вікторівна

(ПБ)

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	33304128
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3509
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: Свідоцтво №0779, Рішення АПУ №358/5 , дата: 24.04.2018
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p align="center">ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ</p> <p>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.</p> <p>Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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</p>

		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.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: №-П1909-2/3Р, дата: 19.09.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 19.09.2022, дата закінчення: 14.10.2022
12	Дата аудиторського звіту	14.10.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	75 000,00
14	Текст аудиторського звіту :	

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Акціонерам та керівним посадовим особам
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА АУДИТОРА

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", код за ЄДРПОУ 00373869, адреса Товариства: Україна, 25030, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Урожайна, будинок 30, що складається з:

- Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року;
- Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями) 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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.

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. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду ключових питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності. Проте ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім того, аудитор розглянув окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора (відповідно до п.10 МСА 706). Аудитором проведено аудиторські оцінки суттєвих статей Звіту про фінансовий стан та інших окремих питань, що привернули увагу аудитора, але не вплинули на висловлення думки.

Суттєвими статтями фінансової звітності, що привернули увагу аудитора, але не вплинули на висловлення думки є: основні засоби та поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 437 008 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) - 0 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) - 179 884 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 239 535 тис грн.;
- Транспортні засоби – 1 827 тис. грн.;

- Інструменти, прилади, інвентар (меблі) та інші необоротні активи – 15 762 тис. грн.

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2021 року згідно з наказом по Товариству та була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №879 (з наступними змінами та доповненнями).

За статтю «Основні засоби» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан «Основні засоби» ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та визначення її адекватності в конкретних операціях, аналіз використаної методології оцінки вартості основних засобів; перевірка відповідності вартості будівель та споруд ринковому рівню; перевірка правильності відображення в обліку операцій з основними засобами. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення основних засобів у фінансовій звітності.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства становить – 131 161 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 16 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включає розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядчиками у національній валюті в сумі 131 161 тис. грн.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку кредиторів і сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, у т.ч. договорів, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази задокументовано у робочих документах аудитора.

За статтю «Інші довгострокові зобов'язання» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки активів та зобов'язань відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, що підготовлений згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV.

Інша 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 в рамках Договору №-П1909-2/ЗР про надання аудиторських послуг від 19 вересня 2022 року).

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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", 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 2021 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 та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- 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 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Матеріали інвентаризації;
- Фінансова інформація Товариства;
- 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 визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", 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 Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", 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 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 визнання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції.

Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, 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.

Дії 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;
- запит 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 законів і нормативних актів.

Твердження 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. Нами 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 2021 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис 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 неминучий 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 №1176/36798:

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
Скорочена назва Товариства	ПРАТ «КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ»
Організаційно-правова форма Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	"КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	00373869
Місцезнаходження	25030, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Урожайна, будинок 30
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 06.04.1993 р. Дата запису: 20.01.2005 р.
Номер запису в ЄДР	Номер запису: 14441200000000620
Місцезнаходження реєстраційної справи	Міська рада міста Кропивницького
Основні види діяльності КВЕД	10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.; 56.29 Постачання інших готових страв; 35.11 Виробництво електроенергії
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:	Реєстраційний номер свідоцтва про реєстрацію випуску №883/1/10 Дата реєстрації випуску - 13.10.2010 р.
Найменування органу, що зареєстрував випуск:	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку (ДКЦПФР, м. Київ)
Загальна номінальна вартість (грн):	105 527 060,00
Міжнародний ідентифікаційний номер:	UA 4000095491
Тип цінного папера:	Акція проста бездокументарна іменна
Форма існування та форма випуску:	Бездокументарні іменні
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) (грн):	105 527 060,00
Дата останніх змін до Статуту	Статут Товариства Затверджений Загальними зборами акціонерів «23» квітня 2019 року – Нова редакція (протокол № 41 від «23» квітня 2019 року)
Керівник, кількість працівників:	Директор – Братуняк Олег Федорович Головний бухгалтер – Кавун Людмила Вікторівна Середня кількість працівників – 291 чоловік
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	АКЦІОНЕРИ ФІЗИЧНІ ТА ЮРИДИЧНІ ОСОБИ., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 105527060 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТОВ "КЕРНЕЛ КАПІТАЛ" ВОЛОДІЄ 99,1823% СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ"КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЕЗ", КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А.(ЛЮКСЕМБУРГ) ВОЛОДІЄ 12,695% ТОВ"КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", НАМСЕН

код, якщо засновник – юридична особа:	ЛІМІТЕД (КІПР) ВОЛОДІЄ 39,93% КЕРНЕЛ ХОЛДИНГ С.А. РЕШТА АКЦІЙ-60,07% ПЕРЕБУВАЮТЬ У ВІЛЬНОМУ ОБІГУ НА ВАРШАВСЬКІЙ ФОНДОВІЙ БІРЖІ, ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ ВОЛОДІЄ 100% НАМСЕН ЛІМІТЕД - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ , ШВЕЙЦАРІЯ, М. ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14.
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:	01.03.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 02.01.1992, 71, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРОПИВНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, КРОПИВНИЦЬКА ДПІ (М. КРОПИВНИЦЬКИЙ), 39393501, (дані про взяття на облік як платника податків); 01.01.1993, 11070005, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КРОПИВНИЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ, КРОПИВНИЦЬКА ДПІ (М. КРОПИВНИЦЬКИЙ), 39393501, 21, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

Руйнівні 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", прями чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (РЕР) 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 аудитори не виявили 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 (РЕР) 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, кінцеві 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, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори 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 зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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.

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

- достатність грошових коштів: та зазначено про Товариство має достатній обсяг грошових коштів та невикористаних кредитних ліній/позик для покриття короткострокових потреб;
- необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки: наявна необхідність реструктуризації обсягів позик – відсутні;
- необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію та/або збільшення обсягів позик: Зобов'язання перед кредиторами, що не можуть бути виконані у зв'язку з військовим станом та бойовими діями, відсутні – необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію – відсутні.
- необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних - потреба реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат відсутня, Товариство працює згідно планових обсягів.
- необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу: необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів

на дату складання цього аудиторського висновку та на планову дату розміщення (оприлюднення) фінансової звітності на сайті Товариства – відсутня.

Крім того, 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.

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.

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.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД":

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

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

Аудиторами підтверджується, що станом на 31 грудня 2021 року та станом на 14 жовтня 2022 року в ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" відсутні материнські/дочірні компанії.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 441 692 тис. грн. та представлені нематеріальними активами, основними засобами, іншими довгостроковими фінансовими інвестиціями та відстроченими податковими активами.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 10 «Нематеріальні активи», станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, залишкова вартість яких складає – 2 457 тис. грн. (первісна вартість – 3 161 тис. грн., знос – 704 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 1 224 357 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) - 0 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) - 179 884 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 239 535 тис грн.;
- Транспортні засоби – 1 827 тис. грн.;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі) та інші необоротні активи – 15 762 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2021 року згідно з наказом по підприємству та була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №-879 (з наступними змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції, що складають – 6 тис. грн. та відстрочені податкові активи, що становлять – 2 221 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 121 993 тис. грн. представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Запаси

Згідно інформації зазначеної у Примітці 12 «Запаси», станом на 31 грудня 2021 року запаси Товариства складають – 16 196 тис. грн., а саме:

Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Сировина і матеріали	5635	3553
Паливо	853	317
Тара і тарні матеріали	0	5
Будівельні матеріали	445	393
Запасні частини	8500	7587
Інші виробничі запаси (малоцінні активи)	758	849

Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Готова продукція	5	5
Товари	0	2
Разом	16 196	12 711

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 82 663 тис. грн. та представлена:

- торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі – 74 902 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за виданими авансами у розмірі – 12 019 тис. грн.;

- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом у розмірі – 3 326 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі – 14 753 тис. грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 13 «Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто» станом на 31 грудня 2021 року суттєвими статтями у звітному періоді в структурі дебіторської заборгованості являються Торговельна дебіторська заборгованість Товариства, що становить – 74 902 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість Товариства, яка склала – 14 753 тис. грн.

Для розгляду питань, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, які підтверджують виникнення дебіторської заборгованості: договори, накладні, рахунки-фактури, касові та банківські документи, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази задокументовано у робочих документах аудитора. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2021 року Товариство не визнавало резерву під очікувані кредитні збитки (0 тис. грн.).

Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 14 «Грошові кошти», станом на 31 грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів на Балансі Товариства складають – 103 тис. грн. та знаходяться на рахунках Товариства у банках:

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2021р, тис. грн.	31 грудня 2020р, тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти (тис. грн.) в т.ч.:	103	36
Готівка	0	0
Рахунки в банках	103	36

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

Інші оборотні активи

Згідно інформації зазначеної у Примітці 13, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи у розмірі – 694 тис. грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" станом на 31.12.2021 року складаються з довгострокових та поточних зобов'язань, а також з поточних забезпечень у загальній сумі – 150 520 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові зобов'язання Товариства становлять – 799 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 16 «Торговельна та інша кредиторська

заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» включає довгострокові зобов'язання по оренді (довгострокові договори) в сумі 799 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства становлять – 139 517 тис. грн. та складаються з:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточної кредиторської заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	39	59
Торговельної кредиторської заборгованості	131161	36398
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з бюджетом	855	5072
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками зі страхування	403	0
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	79
Кредиторської заборгованості за одержаними авансами	0	0
Інших поточних зобов'язань	7059	219284
Разом	139 517	260 892

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року короткострокові забезпечення Товариства становлять – 10 204 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 16, стаття Звіту про фінансовий стан «Короткострокові забезпечення» включає короткострокові забезпечення виплат відпусток персоналу Товариства в сумі 5 201 тис. грн. та короткострокові забезпечення інших поточних виплат та поточних платежів в суму 5 003 тис. грн.

Аудитором проведено такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх кредиторів і сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази щодо кредиторської заборгованості Товариства задокументовано у робочих документах аудитора.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 7, Товариством протягом 2021 року отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 408 598 тис. грн., а саме:

Стаття	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг	408 598	313 429
Вирахування з доходу	0	0
Разом	408 598	313 429

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 6 собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склала – 341 649 тис. грн.:

Стаття	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт та послуг	(341 649)	(232 058)
Інші елементи операційних витрат	(62 284)	(32 578)
Разом	(403 933)	(264 636)

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід: інші операційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 7 678 тис. грн.; інші позаопераційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 2 484 тис. грн.; інші фінансові доходи Товариства протягом 2021 року склали – 7 тис. грн.

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід: адміністративні витрати Товариства протягом 2021 року склали 18 688 тис. грн.; інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 10 153 тис. грн.; інші позаопераційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 18 308 тис. грн.; фінансові витрати Товариства протягом 2021 року склали 1 546 тис. грн.

Таким чином, Товариством за 2021 рік отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку в розмірі – 37 469 тис. грн., щодо наявності якого аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Товариства.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

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

За отриманою редакцією Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" Затвердженого Протоколом №41 Загальних зборів акціонерів від 23 квітня 2019 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 105527060 грн. 00 коп. (сто п'ять мільйонів п'ятсот двадцять сім тисяч шістьдесят гривень 00 коп.), який поділений на 5 276 353 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 20,00 (двадцять гривень нуль копійок) кожна. Реєстрацію випуску акцій засвідчено Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №883/1/10 від 13 жовтня 2010 року.

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
13.10.2010	UA 4000095491	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	20,00	5276353	105527060,00	100

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства сформований та повністю сплачений.

Станом на 31.12.2021 року величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 105 527 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 105 527 тис. грн.;
- Неоплачений капітал – 0 тис. грн. (відсутній);
- Вилучений капітал – 0 тис. грн. (відсутній).

Станом на 31 грудня 2021 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 105 527 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив: «плюс» 74 199 тис. грн. (додатне значення) та станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становив: «плюс» 111 719 тис. грн. (додатне значення).

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства станом на 31.12.2021 року:

№	Повне найменування юридичної особи - власника	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи -	Розмір частки
---	---	---	---------------

з/п	(власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Капітал"	32768392	99,182313

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітнього року, тис грн.	На кінець звітнього року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	105 527	105 527
Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітнього року, тис грн.	На кінець звітнього року, тис грн.
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	151 341	151 290
Додатковий капітал	1410	44 629	44 629
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74 199	111 719
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього	1495	375 696	413 165

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ТОВАРИСТВА

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2021 року складають:

Необоротні активи	441 692 тис. грн.	Довгострокові зобов'язання	799 тис. грн.
Оборотні активи	121 993 тис. грн.	Поточні зобов'язання (забезпечення)	149 721 тис. грн.
РАЗОМ активи	563 685 тис. грн.	РАЗОМ зобов'язання	150 520 тис. грн.

Чисті активи: РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 413 165 тис. грн.

ЧИСТІ АКТИВИ = АКТИВИ (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) – ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття). Тобто, вартість чистих активів дорівнюють Розділу I «Власний капітал» балансу.

Станом на 31.12.2021 року вартість чистих активів складає 413 165 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 375 696 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 339 495 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року вартість чистих активів складає 330 913 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2019-2021 р. р. (станом на 31.12.2021 р.: 413165 тис. грн. > 105527 тис. грн.; станом на 31.12.2020 р.: 375696 тис. грн. > 105527 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р.: 339495 тис. грн. > 105527 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р.: 330913 тис. грн. > 105527 тис. грн.) є більшою суми скоригованого статутного капіталу Товариства (відповідає вимогам ст. 155 п.5 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України /зі змінами та доповненнями/), і розмір статутного капіталу Товариства за 2019-2021 р. р. в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Вартість чистих активів по Товариству, станом на 31.12.2021 року, визначена відповідно до вимог чинного законодавства.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2021 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2021 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2021 року та на 31.12.2021 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2021 р.	На 31.12.2021 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,00013	0,00069
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,77623	0,81480
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,79015	0,36431
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,55861	0,73297

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ТОВАРИСТВА

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.

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 про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що 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.

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.

Предбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори 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 провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2021 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Найменування підприємства	Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	Юридична адреса
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел Капітал»	32768392	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд»	31454383	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	вул. Аджіу Прокопіу, 13, Езкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр
Groumon Development Limited (Груммон Девелопмент Лімітед)	HE 239757	12, Еджипт Стрім, 1097, Нікосія, Кіпр
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853	17420, Чернігівська обл., Бобровицький район, село Рудьківка, вулиця 30 років Перемоги, будинок 6
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	38400, Полтавська область, Решетилівський район, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96
Товариство з обмеженою відповідальністю «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., м.Полтава, вул.Автомобільська, буд. 2/9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619	42600, Сумська обл., Сумський р-н, м. Тростянець, вул. Гришина, 26 А
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654	25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, 37-Б
Товариство з обмеженою відповідальністю «Жеребкове»	44412384	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор»	31834605	36029, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівка Баланс»	44557961	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404	м. Полтава, вул. Зіньківська, буд. 6б, оф. 108
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800	31100, Хмельницька обл., м. Старокостянтинів, вул. Веснянське шосе, будинок 5
Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	05581898	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936	62504, Харківська область, Чугуївський район, м. Вовчанськ, пл. Привокзальна, буд.11
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319	62630, Харківська область, Великобурлуцький район, смт. Приколотне, вул. Центральна, 45
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮАГРІНДЖЕНЕРЕЙШН»	32689913	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406	37600, Полтавська обл., м. Миргород, вул. Петрівська, 15
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнтермінал»	39331665	68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд.44
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод-Кернел Груп»	00373907	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. М. Бірюзова, буд. 17

Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537	25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931	47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка
Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836	16600 Чернігівська обл., м. Ніжин, вул. Воздвиженська, 183
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова»	31333767	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308	37030, Полтавська обл., Лубинський район, село Каплинці
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997	37712, Полтавська обл., Лубинський район, Новооржицька ТГ, село Вишневе, вул. Спортивна, 13
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346	37710, Полтавська обл., Лубинський район, село Лазірки, вул. Довжанська, 16
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514	37124, Полтавська обл., Чорнухинський район, село Курінька
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 109
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Приватне підприємство «Дружба б»	34583906	41875, Сумська обл., Сумський р-н., с. Марківка, вул. Центральна
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки»	33486731	42644, Сумська обл., Охтирський р-н, с. Печини, вул. Центральна, 2А
Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю	30702633	26512, Кіровоградська область, Голованівський район, с. Наливайка
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	31382878	66410, Одеська обл., Ананівський р-н, с. Жеребкове, вул. Привокзальна, 4
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»	30378024	63340, Харківська область, Красноградський район, с. Петрівка,
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сібкор Елеваторна Компанія Галещина»	43523507	39140, Полтавська обл., смт Нова Галещина, вул. Центральна, 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810	31134, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Сахнівці, вул. Центральна, буд. 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс»	31412668	31334, Хмельницька обл., Хмельницький р-н., с. Водички, вул. Подільська, 5
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс»	30834410	48523, Тернопільська обл., Чортківський р-н., смт. Заводське вул. І. Франка, 1
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363	19700, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Обухова, буд. 52/3
Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел»	38780787	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Приватне акціонерне товариство «Черкаський ФІЛСТАР ЛІМІТЕД (FILSTAR LIMITED)	05390017 HE 367447	19836, Черкаська обл., Драбівський р-н., с. Рецюківщина Просфігон, 4, Агіу Варвара, 2560, Нікосія, Кіпр
Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський»	40296273	68000, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 8-В
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 104
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672	Шеман Жан-Батіст Ванделе 3, 1290, Версуа, Швейцарія
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367	40 Саусіст 5а Стріт, Сьют 600, Бока Ратон, Флоріда, 33432
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC-323993	Кайманові острови
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C	96 Робінсон Роуд, №11-04, СІФ Білдинг, Сингапур (068899)
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД		Китайська Народна Республіка, Шанхай
Інерго Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE-109.880.18.2	Жюля Гачета 9, 1260 Ньйон, Швейцарія
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065	68000 Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Сухоліманська, 58
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741	вул. Анніс Комнініс, 29А, 1061, Нікосія, Кіпр

Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна»	34233603	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед)	HE 204363	Кіпр, Лефкосія Езкомі, Агіу Прокопіу, 13, 2406
KERNEL MIDEAST TRADING DMCC (КЕРНЕЛ МЕДІСТ ТРЕЙДІНГ ДІЕМСІСІ)	191536	ОАЕ
Restomon Limited (Рестомон Лімітед)	1517830	Квіджано Чемберс, а/с 3159, м. Род-Таун, о. Тортола, Британські Віргінські острови
Приватне акціонерне товариство «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767	64620 Харківська область, Лозівський район, смт. Краснопавлівка, вул. Зернова, буд. 2
UkrFarm Funding Limited (УкрФарм Фандінг Лімітед)	HE 158897	Іоанні Стиляну, 6, 2-ий поверх, квартира/офіс 202, 2003, Нікосія, Кіпр
Firstmed Management Limited (Фестмед Менеджмент Лімітед)	HE 158174	Тассу Пападопулу, 6, Квартира/офіс 22 Агіос Дометіос, 2373, Нікосія, Кіпр
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд»	34478428	01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Рейл Транзит Карго Україна»	38651801	36034, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Ливарна, буд. 4
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естеїт»	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 Тивріє»	00902518	25030, м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30
VERE INTERNATIONAL DMCC (ВЕРЕ ІНТЕРНЕТІНЛ ДІЕМСІСІ)	192179	ОАЕ

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної господарської діяльності Товариства протягом 2021 року не відбувались.

Крім того, до складу пов'язаних осіб віднесено ключовий управлінський персонал у кількості 5 осіб та кінцевого бенефіціарного власника - інформація розкрита у Примітці 6 «Пов'язані сторони», станом на 31 грудня 2021 року.

В 2021 році ключовому управлінському персоналу Товариства нараховувалась та виплачувалася заробітна плата. Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом Товариства, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати. Станом на 31 грудня 2021 року - дебіторська та кредиторська заборгованість з ключовим управлінським персоналом – відсутня.

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

Аудитори підтверджують, що керівництвом Товариства достовірно розрита інформація, щодо пов'язаних осіб у Примітці 6 «Пов'язані сторони», станом на 31 грудня 2021 року.

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

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась 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.

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 Товариства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Ця думка складена 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, огляду, 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 з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" складеного на 31 грудня 2021 року за 2021 рік, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД " з організації корпоративного управління ;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД " та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та одноособовий виконавчий орган ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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 на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

у всіх 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 "КРОПИВНИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" 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 НКЦПФР від 22.03.2020 року №118.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ (ПРОДОВЖЕННЯ):

Ознака 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/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№0779 дійсне до 31.12.2023 року, видане Аудиторською Палатою України - 24.04.2018 року, Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 року.
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес та аудит проф./учасників фондового ринку	включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "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	№-П1909-2/ЗР від 19 вересня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 19 вересня 2022 року по 14 жовтня 2022 року, включно.

Ключовий партнер з аудиту
 _____ І.В. Платонова
 (сертифікат №000880
 від 28.03.1996 р.)

м.п.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 14 жовтня 2022 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівна особа емітента, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента, стверджує про те, що, наскільки це їй відомо, річна фінансова звітність за 2021 р. підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання

інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента.
 Від імені керівництва - директор Братуняк Олег Федорович
 Юридичні особи, які перебувають під контролем емітента - відсутні.
 Консолідована фінансова звітність емітентом не складається.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
20.08.2021		Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
23.04.2021		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
23.04.2021		Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
31.05.2021		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента