

**Примітки до фінансових звітів
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ” за 2020 рік
(складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

1. Інформації про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ” (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 68001, Одеська область, місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44.

Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

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

Основною культурою переробки на ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ” являється насіння соняшника.

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

Продукція Товариства по способу обробки ділиться на 3 види:

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

За звітний 2019 рік важливих подій щодо розвитку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ” (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ” станом на 31.12.2019 року, станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства.

Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ"
Скорочене найменування юридичної особи	ТОВ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ"
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	32790454
Місцезнаходження юридичної особи	68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"; Код ЄДРПОУ засновника: 32768392; Адреса засновника: 01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 113284009.68
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"; Код ЄДРПОУ засновника: 31454383; Адреса засновника: 01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, буд. 3 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 501144282.93
	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, УКРАЇНА, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 614428292.61
Види діяльності	Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ШУЛКА СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ - керівник з 26.06.2018 (згідно зі статутом); ШУЛКА СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ - підписант (згідно зі статутом)

Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
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: 31.03.2004 Дата запису: 10.12.2004 Номер запису: 1 554 120 0000 000297
Місцезнаходження реєстраційної справи	Виконавчий комітет Чорноморської міської ради Одеської області
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 1503042319; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 21
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	05.04.2004, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 08.04.2004, 2181, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЧОРНОМОРСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ЧОРНОМОРСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.ЧОРНОМОРСЬК), 43142370, (дані про взяття на облік як платника податків); 31.03.2004, 1503042319, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЧОРНОМОРСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ЧОРНОМОРСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.ЧОРНОМОРСЬК), 43142370, 21, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 року складала 215 осіб та 226 осіб, відповідно.

Виконавчий орган Товариства (директор Товариства) у 2019-2020 р. р. (станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року) не являється учасником Товариства.

На протязі звітного 2020 року відбулися зміни у складі часток учасників Товариства в зареєстрованому капіталі – в розмірі їх часток (кількість учасників Товариства не змінювалася).

20 березня 2020 року, у відповідності до рішення загальних зборів учасників Товариства (Протокол №б/н від 20.03.2020 року), зареєстрований статутний капітал збільшився на 500 000 000,00 грн. і склав 614 428 292,61 грн.

Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства від 20 березня 2020 року, станом на 31 грудня 2020 року було проведено внесення грошових коштів на банківський рахунок Товариства, в якості додаткових внесків (поповнення) до статутного капіталу на загальну суму 500 000 000,00 грн. (безготівкові розрахунки – за відповідними платіжними дорученнями):

ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"		ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	
Сума внеску	Дата і № плат./доручення	Сума внеску	Дата і № плат./доручення
479 700 000,00 грн.	26.03.2020 р. №1096299	20 300 000,00 грн.	27.03.2020 р. №1096333

Розподіл часток в зареєстрованому капіталі (614 428 292,61 грн.) між учасниками Товариства станом на 31.12.2020 року є наступним:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"	32768392	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, б. 3	113284009,68	18,44
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, б. 3	501144282,93	81,56

На протязі попереднього 2019 року зміни у складі часток учасників Товариства в зареєстрованому капіталі (як в кількості учасників Товариства, так і в розмірі їх часток) – не відбувалися.

Розподіл часток в зареєстрованому капіталі (114 428 292,61 грн.) між учасниками Товариства станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року є наступним:

Найменування	Код ЄДРПОУ:	Адреса:	Розмір частки в зареєстрованому капіталі:	
			Вартість, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ"	32768392	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, б. 3	113284009,68	99,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД"	31454383	01001, м. Київ, Шевченківський р-н, пров. Шевченка Тараса, б. 3	1144282,93	1,00

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року, будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує.

Кожний із учасників Товариства має однакові права стосовно своєї частки в зареєстрованому капіталі.

Фінансова звітність Товариства була підписана виконавчим органом Товариства (директором Товариства) до затвердження її Загальними зборами учасників Товариства (на яких розглядатиметься питання, щодо результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за звітний 2020 рік).

2. Основа надання інформації

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

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

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

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

Для складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за звітний 2020 рік Товариство застосовувало МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2020 року (станом на 01.01.2019 р., 31.12.2019 р., 31.12.2020 р. застосовувалася єдина редакція МСФЗ, які є обов'язковими до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. – перша фінансова звітність).

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

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

Основні принципи облікової політики Товариства на звітний 2020 рік затверджені в Наказі №1 від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

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

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

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

Статті	Пояснення	Попередні	Коригування	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		НП(С)БО 31.12.2018			01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	5	527	0	+752	1279
Основні засоби	1, 5	210741	0	+16537	227278
Незавершені капітальні інвестиції	5	17289	0	-17289	0
Довгострокові фінансові інвестиції		0	0	0	0
Довгострокові дебіторська заборгованість		3136	0	0	3136
Відстрочені податкові активи		5348	0	0	5348
Усього, не поточних активів	X	237041	0	0	237041
Запаси	3, 5	25234	0	0	25234
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4, 5	599800	0	0	599800
Інші активи	4	2355	0	0	2355
Фінансові активи (поточні фінансові інвестиції)	X	0	0	0	0
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		132	0	0	132
Усього поточних активів	X	627521	0	0	627521
Усього, активів	X	864562	0	0	864562
Довгострокові забезпечення	3,5	0	0	+7623	7623

Короткострокові забезпечення персоналу	3,5	10669	0	-7623	3046
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	755361	0	0	755361
Усього, зобов'язань	X	766030	0	0	766030
Разом, активи мінус зобов'язання	X	98532	0	0*	98532
Зареєстрований капітал	X	114428	0	0	114428
Резерв переоцінки основних засобів та інший капітал	5	1364	0		1364
Резервний капітал	5	0	0		0
Нерозподілені прибутки/збитки	X	-17260		0	-17260
Разом, власний капітал	X	98532	0	0*	98532

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

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

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

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

Використання оцінок та припущень

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

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

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

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

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

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	1500	54493	92879
Інші активи (інвестиційна нерухомість – не визнавалася в 2019-2020 р.)	0	0	0

Функціональна валюта

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

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Активи, доступні для продажу

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

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

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

Амортизація на такі активи не нараховується.

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. – більше 20 000 грн.

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), з 23.05.2020 р. – менше 20 000 грн., не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

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

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

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

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

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, згідно вимог Наказу №1 від 02 січня 2020 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

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

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

Інші необоротні активи (інвестиційна нерухомість)

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів активів

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

Зареєстрований капітал Товариства

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

Управління капіталом:

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Забезпечення

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

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

Доходи та витрати

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

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

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

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

Прийняття нових стандартів

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

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

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

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

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

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретацій

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

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

фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

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

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

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

Допустимим є дострокове застосування.

- Поправки до МСБО 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок корона вірусу їх модифікацією. З 01 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включати пільги по оренді, надані на рік.

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Допустимим є дострокове застосування.

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

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює, що Товариство, яка припинила застосовувати МСФЗ у минулому і вирішила, що зобов'язана знову складати звітність по МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, Товариство повинно ретроспективно перерахувати фінансову звітність начебто вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.
- МСБО 1 "Представлення фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.
- МСБО 16 "Основні засоби". Це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і допоміжне устаткування, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.
- МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, враховується відповідно до МСФЗ(IAS) 12 "Податок на прибуток".

- МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначати наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримували віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку змінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному об'єкті (або групі аналогічних активів).</p>	01.01.2021	Ці зміни є перспективними
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • змінити вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; • обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; • не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; • передбачається розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. 	01.01.2021	Дозволяється
Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і нового стандарту щодо договорів страхування	<p>Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).</p> <p>Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.</p>	01.01.2021	Дозволяється
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІБОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом змінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p>	01.01.2021	Дозволяється

	<p>На етапі 2 свого проекту Рада з МСФЗ внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосується: зміни договірних грошових потоків; обліку хеджування; розкриття інформації.</p> <p>Опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9), який замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування.</p> <p>Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.</p> <p>МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів.</p> <p>Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозованої інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.</p> <p>МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воедино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>	<p>01.01.2021</p>	<p>Дозволяється</p>
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».</p> <p>Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть, якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалися. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.</p> <p>В пункті 75a МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористується організація своїм правом на відстрочку погашення.</p>	<p>01.01.2022</p>	<p>Дозволяється</p>

Для цілей класифікації зобов'язання, пункт 76а МСБО 1, в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та інше), яка призводить до погашення зобов'язання.		
---	--	--

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

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

4. Пов'язані сторони

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

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

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

Пов'язані особи до Товариства:

- 1). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД" ВОЛОДИЄ 81,56% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 2). Учасник Товариства – ТОВ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ" ВОЛОДИЄ 18,44% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ ТОВ "УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ" (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною).
- 3). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, УКРАЇНА, ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14
- 4). Юридичні особи, що пов'язані з Товариством: Kernel Holding S.A. (Кернел Холдинг С.А.) код В 109173; Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод–Кернел Груп» код 00373907; Inercos Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.) код СНЕ-109.880.18.2; Restomon Limited (Рестомон Лімітед) код 1517830; Namsen Limited (Намсен Лімітед) код НЕ 175712; Jerste S.a.r.l. (Єрсте С.а.р.л.) код В 231083; Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед) код НЕ 81741; Закрите акціонерне товариство «Тамань Інвест» код 1093668032083; Товариство з обмеженою відповідальністю «Зерновий Термінальний комплекс Тамань» код 1092352000553; Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед) код НЕ 204363; ТОВ «Глобал Трейд» код 1177746893500; Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp) код P17000052367; Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International) код ІС-323993; Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.) код СНЕ-407.950.672; Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.) код 201720014С; Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД; ФІЛСТАР ЛІМІТЕД (FILSTAR LIMITED) код НЕ 367447; Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес» код 35758853; Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії» код 38870645; Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал» код 24528065; Приватне акціонерне товариство «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів» код 31148767; Товариство з обмеженою

відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт» код 37143874; Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор» код 32284263; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна» код 34233603; Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004» код 32967654; Товариство з обмеженою відповідальністю «Олійноекстракційний завод «Прилуки» код 37387119; Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор» код 31834605; Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод» код 41822800; Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод» код 32390305; Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод» код 00373936; Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод» код 30142319; Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал» код 36486404; Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтаваавтотранссервіс» код 32689913; Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор» код 33020406; Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство» код 05581898; Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод» код 00373869; Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнтермінал» код 39331665; Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно» код 39319936; Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод» код 39974537; Приватне акціонерне товариство «Рудьківське» код 31374853; Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА» код 43142805; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» код 43313060; Товариство з обмеженою відповідальністю «Бобринецький елеватор» код 43303581; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс» код 30834410; Товариство з обмеженою відповідальністю «Чорна Кам'янка» код 32837408; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» код 31382878; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва» код 13952156; Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро» код 37083810; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край» код 25207363; Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю код 30702633; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Урожай» код 05527278; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія» код 30378024; Приватне акціонерне товариство «Черкаський» код 05390017; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Зоря» код 31285952; Товариство з обмеженою відповідальністю «Осіївське» код 03733683; Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська» код 00414836; Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел» код 38780787; Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс» код 41268184; Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем» код 41297372; Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен» код 40979926; Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай» код 40987041; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова» код 31333767; Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське» код 05529308; Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій» код 03795997; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро» код 32934346; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба» код 03770514; Товариство з обмеженою відповідальністю «Українські Аграрні Інвестиції» код 33558346; Товариство з обмеженою відповідальністю «Кочубій» код 33343764; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Вісла» код 33434835; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю Агрофірма «Україна» код 03764353; Товариство з обмеженою відповідальністю «Злагода» код 31143931; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки» код 33486731; Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс» код 31412668; Приватне підприємство «Дружба б» код 34583906; Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина» код 30915028; Приватне підприємство «Буймерське» код 34573641; Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська» код 03782931; Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Україна» код 03786314; Приватне підприємство «Волинські Аграрні Інвестиції» код 34417166; Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР» код 34878619; Товариство з обмеженою відповідальністю «Полісся» код 30894071; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Інвест Україна» код 34478187; Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд» код 34478428; Товариство з обмеженою

відповідальністю «Городнянське Хлібоприймальне Підприємство» код 32517983; Товариство з обмеженою відповідальністю «Біловодмлинзавод» код 30915138; Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів» код 00955851; Приватне підприємство «Північхліб» код 34654201; Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті» код 41729233; Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський» код 40296273; Товариство з обмеженою відповідальністю «Бузький елеватор» код 42896243.

5). Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства: директор (одноособово дирекція) та головний бухгалтер. А також, близькі родичі провідного управлінського персоналу (ключового керівного складу) Товариства.

Посадові особи Товариства та їх близькі родичі не надали письмової згоди про розкриття персональних відомостей про них.

Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного 2020 року. Станом на 31.12.2020 року Товариство періодично (на дату складання фінансової звітності) переглядає та робить переоцінку кола пов'язаних осіб (за додатковими внутрішніми параметрами Товариства).

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

5. Дохід від реалізації

Структура доходів від реалізації:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг по переробці давальницької сировини	259 823	259 823
Чистий дохід від реалізації інших послуг	0	44
Вирахування з доходу	0	0
Всього доходи від реалізації	249 560	259 867

6. Собівартість реалізації

Структура собівартості:

Стаття	31.12.2020р	31.12.2019р
Собівартість реалізованих робіт та послуг по переробці давальницької сировини	226 885	238 241
Собівартість реалізованих інших послуг	0	86
Всього	226 885	238 327

7. Інші доходи, інші витрати (операційного циклу)

Структура операційних доходів та операційних витрат:

Інші доходи	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Дохід від оренди	53	53
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3 122	2 994
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	468	1 064
Дохід від операційної курсової різниці	4	35 507
Дохід від отриманих штрафів, пеней, неустойок	0	0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	0
Інші доходи	190	4 285
Всього	3 837	43 903

Інші витрати	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Витрати від оренди	0	0
Витрати від реалізації інших оборотних активів	731	1 653
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	5 410	3 081
Витрати від операційної курсової різниці	1 008	1 976
Витрати від штрафів, пеней, неустойок	21	1
Витрати від знецінення запасів	6 638	1 321
Інші витрати (витрати, що не підлягають відшкодуванню)	2 309	2 693
Всього	16 117	10 725

8. Фінансові доходи та фінансові витрати; інші доходи та інші витрати (позаопераційного циклу)

Структура позаопераційних доходів та позаопераційних витрат:

Інші позаопераційні доходи	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
----------------------------	-----------------	-----------------

Дохід від неопераційної курсової різниці	51 695	65 633
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	0
Дохід від безоплатно отриманих активів	0	0
Інші позаопераційні доходи	14	1604
Всього	51 709	67 237

Інші позаопераційні витрати	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Витрати від неопераційної курсової різниці	297 143	2 467
Витрати від списання необоротних активів	42	1 340
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	0	0
Інші позаопераційні витрати	2 873	52
Всього	300 058	3 859

Інші фінансові доходи	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Доходи по відсотках	0	0
Доходи від фінансової оренди активів	0	0
Інші фінансові доходи (відсотки)	2	88
Всього	2	88

Інші фінансові витрати	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р
Витрати по відсотках	0	0
Витрати від фінансової оренди активів	1 841	924
Інші фінансові витрати	15	64
Всього	1 856	988

9. Витрати на збут та адміністративні витрати

Структура витрат на збут та адміністративних витрат :

Стаття	Найменування	31.12.2020р	31.12.2019р
Витрати на збут		0	0
В тому числі:	Витрати на персонал	0	0
	Витрати на транспорт (транспортування)	0	0
	Інші (нетто – маркетинг та реклама)	0	0
Адміністративні витрати		15 851	14 300
В тому числі:	Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї)	10 181	8 983
	Витрати на відрядження	33	126
	Витрати на оренду	146	147
	Інформаційні та комунікаційні витрати	502	361
	Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та інші проф./послуги)	238	198
	Витрати на амортизацію необоротних активів	891	425
	Витрати на послуги банку	129	901
	Витрати на страхування	2 491	2 165
	Витрати на утримання та ремонт техніки	77	74
	Витрати на податки та обов'язкові збори	885	575
	Інші матеріальні витрати	278	345
Інші витрати (додаткові виробництва)	0	0	

10. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019-2020 роки:

За історичною вартістю	Права корист. пр./ресурсами	Права корист. майном	Інші нем./активи	Всього
Справедлива вартість на 01 січня 2019 року	0	0	8824	8824
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	+1208	+1208
Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	+9788	+329	+10117
Вибуття за рік	0	0	-295	-295
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	-752	-752
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	0	9788	9314	19102
Переміщення між групами НА (внутрішнє)	0	0	0	0
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	+1752	+1752

Ліквідація	0	0	0	0
Надходження за рік	0	+102	0	+102
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	-1208	-1208
Справедлива вартість на 31 грудня 2020 року	0	9890	9858	19748
Накопичена амортизація на 01 січня 2019 року	0	0	7545	7545
Нарахування за рік	0	+234	+270	+504
Вибуття за рік	0	0	-293	-293
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	0	234	7522	7756
Нарахування за рік	0	+471	+211	+682
Вибуття за рік	0	0	0	0
Інші зміни (коригування, списання, тощо) за рік	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	0	705	7732	8437
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	0	1279	1279
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	0	9554	1792	11346
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	0	9185	2126	11311

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

11. Основні засоби

Зміни в основних засобах в 2019-2020 роках:

За історичною вартістю	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі	ОЗ заг./група (інші ОЗ)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість (історична вартість) на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2019 року	0	172644	210144	3541	11583	26303	424215
Надходження за рік	0	+12119	+14608	+335	+6969	+27899	+61930
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+623545	+623545
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік	0	-19852	-12336	-179	-325	-8423	-41115
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	-16537	-16537
31 грудня 2019 року	0	164911	212416	3697	18227	652787	1052038
Надходження за рік	0	+1074	+7825	0	+747	+461	+10107
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	+1037299	+1037299
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0	0
Модернізація, добудова за рік	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття, ліквідація за рік	0	-36	-303	0	-144	-25	-508
Інші зміни (кориг./тощо) за рік	0	0	0	0	0	-623545	-623545
31 грудня 2020 року	0	165949	219938	3697	18830	1066977	1475391
Накопичена амортизація на 01.01.2019 року	0	84762	103173	1739	5687	1576	196937
Нарахування за рік	0	+7928	+14713	+337	+805	+219	+24002
Вибуття, ліквідація за рік	0	-213	-5322	-179	-287	-210	-6211
на 31 грудня 2019 року	0	92477	112564	1897	6205	1585	214728
Нарахування за рік	0	+9087	+16865	+386	+923	+461	+27722
Вибуття, ліквідація за рік	0	-15	-386	-13	-21	-25	-460
на 31 грудня 2020 року	0	101549	129043	2270	7107	2021	241990
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	0	87882	106971	1802	5896	24727	227278
на 31 грудня 2019 року	0	72434	99852	1800	12022	651202	837310
на 31 грудня 2020 року	0	64400	90895	1427	11723	1064956	1233401

Переоцінка основних засобів в 2019-2020 роках не проводилася. В Товаристві наявні основні засоби, щодо яких існують тимчасові обмеження (оформлені в заставу або під іпотеку), згідно укладених, відповідних договорів. Основні засоби, призначені для продажу, в Товаристві відсутні.

12. Інвестиційна нерухомість

Товариство не визнавало за 2019-2020 роки інвестиційної нерухомості.

13. Активи, доступні для продажу

Товариство не визнавало за 2019-2020 роки активів, утримуваних для продажу.

14. Довгострокові активи та довгострокові зобов'язання (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.

У Товаристві за 2020 рік визнані відстрочені податкові активи: станом на 31.12.2020 року – 46742 тис. грн.; станом на 31.12.2019 року – 1143 тис. грн.; станом на 01.01.2019 року – 5348 тис. грн. Згідно з законодавством України, діяли наступні податкові ставки з податку на прибуток:

- з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року – 18%
- з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року – 18%

З 01 січня 2021 року в Україні податкова ставка з податку на прибуток не зміниться і становитиме в розмірі 18% (п.136.1 ст. 136 Податкового Кодексу України).

Слід зазначити, що балансова вартість відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань Товариства переглядається один раз на рік при складанні річної фінансової звітності.

15. Запаси

Зміни в запасах в 2019 році:

Стаття	31 грудня 2020р	31 грудня 2019р	01 січня 2019р
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0
Паливо (за історичною собівартістю)	1 249	477	635
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	140	117	126
Запасні частини (за історичною собівартістю)	17 937	17 030	16 990
Інші матеріали (за історичною собівартістю)	6 398	5 588	7118
Інші запаси (мал./акт.) (за історичною собівартістю)	708	423	365
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0	0	0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	0	0	0
Всього запаси	26 432	23 635	25 234

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

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

16. Торговельна дебіторська заборгованість

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна дебіторська заборгованість		54 493	
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості		54 493	

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		104 196	
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	6	6	6
Чиста вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами		104 190	

Станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2019 року торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Нарахування (створення) та використання резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості та по дебіторській заборгованості за виданими авансами протягом 2019-2020 р. р. – не проводилося.

Станом на 31.12.2020 року інша короткострокова дебіторська заборгованість склала – 11130 тис. грн. та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 98116 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року інша короткострокова дебіторська заборгованість склала – 112321 тис. грн. та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 123444 тис. грн.

17. Грошові кошти

Статті	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Каса, грн.	0	0	0
Рахунки в банках у національній валюті, грн.	0	81	132
Рахунки в банках у національній валюті, грн.	44	13	0
Інші грошові кошти (грошові кошти в дорозі), грн.	0	0	0
Всього	44	94	132

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.12.2019 року ніяких обмежень, щодо використання грошових коштів, в Товаристві не існувало.

18. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал Товариства складає 614 428 292,61 грн. (шістсот чотирнадцять мільйонів чотириста двадцять вісім тисяч двісті дев'яносто дві гривні шістдесят одна копійка).

Протягом звітного 2020 року статутний капітал Товариства змінювався, шляхом збільшення.

В попередньому 2019 році змін у розмірі та складі статутного капіталу не відбувалося.

Станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року зареєстрований капітал Товариства складає 114 428 292,61 грн. (сто чотирнадцять мільйонів чотириста двадцять вісім тисяч двісті дев'яносто дві гривні шістдесят одна копійка).

Станом на 31.12.2020 року, станом на 31 грудня 2019 року та станом на 01 січня 2019 року заявлений розмір зареєстрованого капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ” відповідає зазначеному в установчих документах.

19. Короткострокові та довгострокові забезпечення

Статті	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	4 811	4 308	3 046
Інші довгострокові забезпечення - Резерв ТМЦ	15 582	8 945	7 623
Всього	20 393	13 253	10 669

В звітному 2020 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 5225 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 4722 тис. грн. В попередньому 2019 році було нараховано (створено, додатково відраховано) забезпечень на виплату відпусток працівників на суму 5223 тис. грн. і, відповідно, було проведено їх використання – 3961 тис. грн.

По довгостроковим забезпеченням (по резерву на товарно-матеріальні цінності) протягом 2019-2020 років використання не проводилося і, відповідно, було проведено лише нарахування (створення) на суму: 1322 тис. грн. – за 2019 рік та 6637 тис. грн. – за 2020 рік.

20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2020р	31.12.2019р	01.01.2019р
Довгострокова кредиторська заборгованість	959 122	556 899	0
Торговельна короткострокова кредиторська заборгованість	111 050	56 878	15 462
Інша кредиторська заборгованість	371021	779 785	739 899
Всього кредиторська заборгованість	1 441 193	1 393 562	755 361

21. Умовні зобов'язання

Оподаткування

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

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

Економічне середовище

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

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

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

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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

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

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

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Ризик ліквідності

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

Управління капіталом

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

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

На протязі поточного 2020 року Товариство (учасники Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

24. Події після Балансу

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

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ”, що підлягають розкриттю відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та тлумачень (що розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності).

**Директор ТОВ «УКРАЇНСЬКА
ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»**

(підпис)

Шуліка Сергій Володимирович

(ПІБ)

**Головний бухгалтер ТОВ «УКРАЇНСЬКА
ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ»**

(підпис)

Полейко Валентина Федорівна

(ПІБ)