

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ
ЗАВОД»**

**Фінансова звітність
та звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився
31 грудня 2021 р.**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....(i)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ.....	8
1.2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	9
3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	30
4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ	33
5 ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ	37
6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	37
6.1. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	37
6.2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	39
6.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	39
6.4. ОРЕНДА.....	40
6.5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	41
6.6. ЗАПАСИ	41
6.7. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	42
6.8. АВАНСИ ВИДАНІ	42
6.9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	43
6.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	43
6.11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ	44
6.12. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ.....	46
6.13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	46
6.14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	47
6.15. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	47
6.16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	48
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	48
7.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	48
7.2. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	49
7.3. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	53
7.4. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	53
7.5. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ КОМПАНІЇ.....	54
7.6. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ.....	55
7.7. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	55
7.8. ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ	56

ПрАТ з П “ДОЕЗ”

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Приватного акціонерного товариства з іноземними інвестиціями “Дніпропетровський олійноекстракційний завод” (далі - ПрАТ з П “ДОЕЗ” або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміну у капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз’яснені в фінансовій звітності; та
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження випадків шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Товариства 30 травня 2022 року.


Від імені керівництва Товариства підписано, затверджено до випуску та надано дозвіл на публікацію:

Голова комісії з припинення


Геншарьов О.С.
30 травня 2022 року



Головний бухгалтер


Лазарева І.В.

30 травня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Комісії з припинення

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для висловлення думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства протягом 2021 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок цього періоду та не мали змоги впевнитися в кількості запасів на початок періоду 2021 року за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок 2021 року. Аудиторська думка іншого аудитора щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, також була відповідним чином модифікована, у зв'язку із неможливістю переконатися іншим аудитором в достовірності даних про кількість запасів на звітну дату. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу

етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Ми звертаємо увагу на примітку 7.6 до фінансової звітності, де зазначається, що Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оцінка запасних частин у складі запасів та інших необоротних активів на звітну дату

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість запасних частин Товариства за найменшою із двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, у складі запасів та інших необоротних активів складає 87 754 тис. грн., у тому числі, оціночна сума зменшення вартості запасних частин до чистої вартості реалізації складає 2 871 тис. грн. Коригування балансової вартості запасних частин до чистої вартості реалізації здійснюється Товариством шляхом нарахування витрат на суму зменшення їх вартості до чистої вартості реалізації з відповідним впливом на суму балансової вартості запасних частин. В силу суттєвості вартості запасних частин, а також з огляду на суб'єктивність судження, яка вимагає використання припущень і аналізу різних факторів оцінка суми коригування балансової вартості запасних частин до чистої вартості реалізації являє собою одне з ключових питань аудиту. Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у примітці 2 до фінансової звітності, розкриття та детальна інформація про запасні частини наведена у примітці 6.6 до фінансової звітності. У 2021 році Товариство щоквартально проводило оцінку суми коригування балансової вартості запасних частин до чистої вартості реалізації із відповідним формуванням резерву на знецінення.

Ми отримали, зрозуміли та оцінили політику, процеси, методи та припущення, що були використані Товариством для оцінки суми коригування балансової вартості запасних частин до чистої вартості реалізації станом на 31 грудня 2021 року та перевірили повноту та зрозумілість інформації про них, що розкривається у фінансовій звітності.

Наші аудиторські процедури були спрямовані на:

- оцінку наявності ознак зменшення чистої вартості реалізації запасних частин;
- аналіз відповідності застосованої методології приведення вартості запасних частин до найменшої із двох величин: первісної вартості, або чистої вартості реалізації згідно з вимогами МСФЗ;
- виконання процедур з оцінки чутливості до зміни використовуваних припущень.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- *Річної інформації про емітента*, яка має складатися на підставі статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 03 лютого 2006 року (далі - Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») та яка не є фінансовою звітністю Товариства. Річна інформація про емітента буде затверджена після дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією про емітента та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- *Звіту про управління*, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату нашого звіту аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 21 квітня 2021 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Висловлення думки із застереженням стосувалося неможливості переконатися іншим аудитором в достовірності даних про кількість запасів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року за допомогою альтернативних процедур, та з огляду на те, що інший аудитор не приймав участь в інвентаризації запасів. Як результат, інший аудитор не зміг визначити необхідність коригувань, що могли б вплинути на статті звіту про фінансовий стан та звіту про сукупний дохід станом на та за рік який закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск 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. Ми також:

- 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. 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. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати у нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- *Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII*

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства на підставі Рішення Наглядової ради від 26 жовтня 2021 року згідно Протоколу засідання Наглядової ради; загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 (один) рік.

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, який встановлений на підставі бізнес-ризиків та облікового ризику Товариства.

До складових елементів бізнес-ризиків Товариства слід віднести нестабільність ситуації на ринку, пов'язану із волатильністю курсу гривні та сировинним фактором, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Обліковий ризик під час планування аудиту нами ідентифікувався як можливий та в цілому низький, за виключенням питань, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного

аудитора. Інформація щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу Звіту незалежного аудитора нижче.

Посилання на інформацію у фінансовій звітності для опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Описання бізнес-ризиків наведено у примітці 7.5 до фінансової звітності Товариства. Описання облікового ризику наведено у примітках 2 та 3 до фінансової звітності та у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора, де наводяться посилання на відповідні примітки фінансової звітності. Інформація щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу Звіту незалежного аудитора нижче.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації) та визначили необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства;
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до керівництва з аудиту RSM International було призначено другого партнера із завдання та контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити

управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень

За результатами нашого аудиту у випадку виявлення викривлень, крім суто тривіальних помилок, ми повідомляємо про них Наглядовій раді, Комісії з припинення та правлінському персоналу Товариства та застосовуємо професійне судження для кількісної та якісної оцінки їх кумулятивного впливу на показники та розкриття у фінансовій звітності Товариства, а також розглядаємо питання модифікації нашого Звіту незалежного аудитора. За результатами нашого аудиту ми не виявили не виправлених викривлень, які б потребували модифікації нашого Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Відповідно до рішення позачергових зборів учасників Товариства (Протокол № 1/20 від 4 лютого 2020 року) функції аудиторського комітету було покладено на Ревізійну комісію Товариства. Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету (Ревізійної комісії) від 31 травня 2022 року, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання послуг, заборонених законодавством, та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством.

Твердження про нашу незалежність від Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у фінансовій звітності

З дати призначення нас в якості аудитора фінансової звітності Товариства за 2021 рік та до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємством).

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені 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 якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування відповідно до установчих документів: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «RSM УКРАЇНА»;
- інформація про включення до Реєстру – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ольга Польдяєва.

- **Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» №555 від 22 липня 2021 року**

Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався на підставі договору №19-11/2021/1 С 700 від 19 листопада 2021 року та відбувався з 30 січня 2022 року по 31 травня 2022 року включно.

Повне найменування юридичної особи: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»

На нашу думку, розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності на звітну дату здійснено Товариством 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 (примітка 6.10 до фінансової звітності).

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи (примітка 1.1 до фінансової звітності).

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес (примітка 1.1 до фінансової звітності).

Як зазначено у примітці 1.1 до фінансової звітності, материнською компанією Товариства, яка безпосередньо володіє більшістю корпоративних прав, є Акціонерне товариство «Бунге СА» (Bunge SA), Рут де Флориссан 13, Женева, 1206, Швейцарія, реєстраційний номер СН-020-3915530-2.

Дочірні компанії у Товариства відсутні.

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні показники для Товариства.

У зв'язку зі складанням Товариством Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», наведена у Звіті про корпоративне управління, перевірена;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021 року, підготовлені ревізійною комісією

Відповідно до Звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства від 31 травня 2022 року, за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021 року Ревізійною комісією Товариства підтверджено достовірність та повноту даних фінансової звітності Товариства та зазначено, що річна фінансова звітність Товариства складена у повній відповідності до законодавчих вимог та повністю відображає результати його діяльності за 2021 рік. Ревізійною комісією Товариства не виявлено фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Польдяєва О.А.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації

у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100721



Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19

Ідентифікаційний код: 21500646

<https://www.rsm.global/ukraine>

31 травня 2022 року

ПрАТ з П "ДОЕЗ"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
СТАНOM НА 31.12.2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.3	3 127	3 045
Активи з права користування	6.4	117 567	2 295
Нематеріальні активи	6.5	16 181	14 114
Відстрочені податкові активи	6.2	5 457	4 443
Інші необоротні активи	6.6	64 817	35 987
		207 149	59 884
Оборотні активи			
Запаси	6.6	34 593	53 863
Торгова дебіторська заборгованість	6.7	580 103	601 533
Аванси видані	6.8	12 543	13 905
Податки до відшкодування на інші предоплати по податкам, окрім податку на прибуток	6.12	525	38
Авансові платежі по податку на прибуток	6.12	1 247	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7	72	128
Грошові кошти на їх еквіваленти	6.9	222	145
		629 305	669 612
ВСЬОГО АКТИВИ		836 454	729 496
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.10	11 592	11 592
Додатковий капітал	6.10	-	-
Резервний капітал	6.10	2 898	2 898
Накопичений прибуток (непокритий збиток)	6.10	605 134	638 938
Всього капітал		619 624	653 428
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	6.4	23 958	2 295
Довгострокові забезпечення за пенсійними та іншими планами	6.13	14 326	15 471
		38 284	17 766
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6.14	28 965	19 910
Кредиторська заборгованість з оренди	6.4	93 609	-
Поточні забезпечення	6.13	53 044	34 666
Доходи майбутніх періодів	6.15	891	970
Інші поточні зобов'язання	6.16	2 037	2 756
		178 546	58 302
Всього зобов'язань		216 830	76 068
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		836 454	729 496

Голова комісії з припинення

Генчарьов О.Є.

Головний бухгалтер

Лазарева І.В.



ПрАТ з П "ДОЕЗ"

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2021	2020
Виручка за договорами з покупцями	6.1.1	486 138	531 268
Собівартість продажів	6.1.2	(419 995)	(356 974)
Валовий прибуток		66 143	174 294
Адміністративні витрати	6.1.3	(83 683)	(83 296)
Витрати на продаж	-	-	-
Інші операційні доходи	6.1.4	8 606	6 885
Інші операційні витрати	6.1.5	(16 687)	(21 135)
Операційний прибуток (збиток)		(25 621)	76 748
Інші доходи	6.1.6	79	78
Інші витрати	-	-	-
Фінансовий дохід	-	1	1
Фінансові витрати	6.1.7	(11 031)	(9 942)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(36 572)	66 885
Дохід (витрати) з податку на прибуток	6.2	1 014	(12 877)
Прибуток (витрати) за період		(35 558)	54 008
Прибуток за період, що припадає на:			
Учасників товариства		(35 558)	54 008
Інший сукупний дохід за період	6.11	1 822	(3 214)
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		1 822	(3 214)
Сукупний дохід за період, що припадає на:			
Учасників товариства		(33 736)	50 794

Голова комісії з припинення

Генварьов О.С.

Головний бухгалтер

Лазарева І.В.



ПрАТ з П "ДОЕЗ"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2021 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

	2021	2020
Операційна діяльність		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	601 644	562 409
Цільове фінансування	927	818
Надходження від повернення авансів	123	534
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від операційної оренди	1 814	825
Інші надходження	10 341	15 191
Оплата постачальникам	(323 752)	(111 469)
Заробітна плата працівників	(64 689)	(58 893)
Внески до соціальних фондів	(17 200)	(15 177)
Сплачений податок на прибуток	(1 360)	(12 239)
Сплачені інші податки і збори	(47 441)	(62 299)
Оплата авансів	(43 376)	(105 273)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями	(10 905)	(10 259)
Інші витрачання	(6 441)	(116 728)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	99 685	87 440
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Фінансова діяльність		
Сплата дивідендів	(65)	(65)
Грошові кошти в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(99 507)	(87 309)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(99 572)	(87 374)
Чистий рух грошових коштів за період	113	66
Залишок коштів на початок періоду	145	46
Вплив курсових різниць	(36)	33
Залишок коштів на кінець періоду	222	145

Голова комісії з припинення

Генвар'ов О.Є.

Головний бухгалтер

Лазарева І.В.



ПрАТ з П "ДОЕЗ"

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
Залишок на 01 січня 2020 року	11 592	-	2 898	588 212	602 702
Чистий прибуток за рік	-	-	-	54 008	54 008
Інші сукупні доходи (витрати)	-	-	-	(3 214)	(3 214)
Всього сукупних доходів	-	-	-	50 794	50 794
Виплата дивідендів	-	-	-	(68)	(68)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	-	50 726	50 726
Залишок на 01 січня 2021 року	11 592	-	2 898	638 938	653 428
Чистий прибуток за рік	-	-	-	(35 558)	(35 558)
Інші сукупні доходи (витрати)	-	-	-	1 822	1 822
Всього сукупних доходів	-	-	-	(33 736)	(33 736)
Виплата дивідендів	-	-	-	(68)	(68)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	-	(33 804)	(33 804)
Залишок на 31 грудня 2021 року	11 592	-	2 898	605 134	619 624

Голова комісії з припинення

Генвар'ов О.Є.

Головний бухгалтер

Лазарева І.В.



1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про компанію

Приватне акціонерне товариство з іноземними інвестиціями “Дніпропетровський олійноекстракційний завод” (далі - ПрАТ з ПІ “ДОЕЗ” або Товариство, або Компанія) було засновано у 1993 році шляхом перетворення орендного підприємства “ДОЕЗ” у закрите акціонерне товариство. У 1994 році були залучені іноземні інвестиції швейцарської фірми “Олейна Холдінг С.А.” у вигляді вільно конвертованої валюти та обладнання для очищення, рафінації та фасування соняшникової олії.

Товариство було зареєстроване виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради народних депутатів 14.10.1993 року, реєстраційний № 6986-АТ, перереєстроване виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради народних депутатів 31.08.1994 року, реєстраційний № 9610-АТ-ІН, з урахуванням змін і доповнень, зареєстрованих виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради, перереєстрованого державним реєстратором № запису 12241050021005454 (код за ЄДРПОУ – 00374385).

З жовтня 2021 року розпочато процес перетворення організаційної форми Товариства з Акціонерного товариства на Товариство з обмеженою відповідальністю. Перетворення Товариства вважається завершеним з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про припинення Приватного акціонерного товариства з іноземними інвестиціями “Дніпропетровський олійноекстракційний завод” та про реєстрацію Товариства з обмеженою відповідальністю “Дніпропетровський олійноекстракційний завод”.

Станом на 31.12.2021 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності перетворення Товариства не є завершеним.

Керівництво не очікує впливу даної події на діяльність Товариства та його майбутню фінансову звітність.

ПрАТ з ПІ “ДОЕЗ” спеціалізується на виробництві фасованої рафінованої соняшникової олії торгової марки “Олейна”, а також супутньої продукції та здійсненні комерційної діяльності.

Починаючи з жовтня 2006 року Товариство перейшло на роботу за давальницькою схемою, щодо продукції яка реалізується під торговою маркою “Олейна”.

Протягом 2021 року середня чисельність персоналу на Товаристві становила 318 співробітників (2020: 316 співробітників).

Юридична адреса ПрАТ з ПІ “ДОЕЗ”: 49000, м. Дніпро, вул. Князя Ярослава Мудрого, 46.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується Товариством для розкриття інформації: <https://00374385.smida.gov.ua/>

Електронна адреса Товариства для зв'язку: irina.lazareva@bunge.com

Товариство не контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство відповідно до критеріїв встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV належить до великих підприємств та є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Материнською компанією Товариства, яка безпосередньо володіє більшістю корпоративних права є Акціонерне товариство «Бунге СА» (Bunge SA), рут де Флориссан 13, Женева, 1206, Швейцарія, реєстраційний номер СН-020-3915530-2, що входить до групи BUNGE (Примітка 6.10).

У Товариства відсутні дочірні компанії.

1.2. Основа підготовки фінансової звітності

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Під терміном МСФЗ надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті РМСБО/IASB:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

– Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
– Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2021 року та охоплює період з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком активів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат або у складі іншого сукупного доходу відповідно.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Товариство вважає доречним та значимим для розуміння фінансової звітності наведення форм звітності у форматі за вимогами МСФЗ за загально прийнятою структурою.

У складі цієї звітності Товариство подає:

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про прибутки і збитки та інші сукупні доходи
- Звіт про зміни у капіталі
- Звіт про рух грошових коштів

Примітки до фінансової звітності Товариства є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями додаються у Примітці 7.8.

Функціональною валютою та валютою представлення є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства представлена в тисячах гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), крім випадків, де вказано інше.

2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 1 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною (переоціненою) вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

У разі відстрочення платежу за об'єкт основних засобів більше ніж на 12 місяців, первісна вартість такого активу (у формі незавершених капітальних інвестицій до введення об'єкта в експлуатацію) визнається в сумі справедливої вартості активу, а різниця між справедливою вартістю заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають сплаті визнається фінансовими витратами (рахунок 952 «Інші фінансові витрати») протягом періоду

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

відстрочення платежу з використанням методу ефективної ставки відсотка. Такі витрати відображаються у рядку «Фінансові витрати» Звіту про сукупні доходи.

Такі фінансові витрати не підлягають включенню до собівартості придбаних активів за виключенням фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва чи виробництва кваліфікаційного активу.

Первісна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання та/або вартість однієї відокремлюваної частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості основного засобу, то кожна з таких частин може обліковуватись окремо.

Вартість безоплатно отриманих основних засобів визнаються як доходи майбутніх періодів відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Компанія відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

- Компанією планується тривале використання таких активів, а саме: більше року;
- майнові активи мають вартість менше 1 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування.

При введенні в експлуатацію малоцінних необоротних активів Компанія проводить нарахування амортизації у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Подальший облік

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів нараховується в періоді введення їх в експлуатацію в розмірі 100% їх первісної вартості.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Оскільки ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку 976 «Списання необоротних активів» (рядок «Інші витрати» Звіту про сукупні доходи).

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

▪ існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

▪ його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ “ДОЕЗ”
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисного використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватись різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

– інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів (резерву на знецінення запасів). З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв на знецінення запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв на знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву на знецінення запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації, інших встановлених фактах зміни в оцінках чистої вартості реалізації запасів.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Компанією за методом середньозваженої собівартості.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);

- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);

- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо окремий договір оренди містить декілька базових активів з різною вартістю, оцінюється загальна вартість групи базових активів, якщо їх можна віднести до одного класу активів.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Компанія як Орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 276) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Компанія використовує наступні офіційні джерела інформації для розрахунків:

- Індекс інфляції (з розрахунку середньо статистичного за поточний рік визначенням прогнозного на наступний рік) - <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>
- зміна валютних курсів – консенсус-прогноз Міністерства Економічного Розвитку і Торгівлі України (використовуються данні випуску консенсус-прогнозу на дату початку оренди первісного визнання) - <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=Konsensus-prognoz&pageNumber=1>

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Джерелом інформації про вартість запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ є офіційний сайт НБУ за посиланням: https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xls. (таблиця 4.1.1.3. «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Переоцінка зобов'язання

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

У випадках, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни плаваючих ставок відсотка, визначених у договорах оренди, Компанія як орендар застосовує переглянуту ставку дисконту.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримає додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

(а) строк оренди, що залишився;

(б) щомісячні орендні платежі;

(в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;

б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянута ставку дисконтування

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Компанія як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Фінансові активи

Визнання та припинення визнання

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

При первісному визнанні фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу, який не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Компанія застосовує вимоги МСФЗ 9 в частині визнання збитків від знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, за моделлю прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів за договором відповідно до МСФЗ 15, що не мають значного компонента фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід на основі матриці резервування, по якій резерви на покриття збитків розраховуються по дебіторській заборгованості, суми якої розподіляються за різними термінами утворення заборгованості і прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та загальних макроекономічних умов.

Для окремих відносно великих дебіторів або заборгованостей з особливими умовами, які суттєво відрізняються від інших, можуть використовуватися методи загального підходу до знецінення.

Застосування агрегованих даних використовується при аналізі балансів тільки зі схожими характеристиками дебіторської заборгованості за певною сегментацією.

Компанія використовує наступну сегментацію покупців / дебіторів: за географічним регіоном (вітчизняні та іноземні); за видами продажів (продукція, товари, послуги); за категоріями покупців (підприємства групи та інші підприємства); за рейтингами покупців.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як ті, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, виходячи з:

- Моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та
- Характеристик передбачених договорами грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються одночасно наступні умови:

- Актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої - утримання активів для отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- Договірні умови фінансового активу передбачають надходження в зазначені терміни грошових потоків, які є виключно погашенням основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу.

Фінансові зобов'язання

Визнання та припинення визнання

При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання, яке не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового зобов'язання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Обмін борговими інструментами між існуючим позичальником та кредитором на суттєво відмінних умовах враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негроїдові активи та прийняті зобов'язання) визнається в складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання на зазначену дату наступним чином:

- якщо ця справедлива вартість підтверджується ціною, що котирується на ідентичне зобов'язання на активному ринку (або ґрунтується на методі оцінки, при якому використовуються тільки дані ринку, за яким спостерігається), Компанія повинна визнавати різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в якості прибутку або збитку.

- у всіх інших випадках відповідно до оцінки скоригованої, щоб відстрочити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди. Після первісного визнання Компанії слід визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток, тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни якогось фактору (в тому числі тимчасового), який би учасники ринку враховували при встановленні ціни зобов'язання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, які виникають в тому випадку, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;

- договорів фінансової гарантії - після первісного визнання емітент такого договору в подальшому оцінює його за найбільшою з величин:

- сума, визначена відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і

- первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

- зобов'язань за наданими позиками за відсотковою ставкою, що нижче ринкової - після первісного визнання емітент такого зобов'язання як правило оцінює його за найбільшою з величин:

- сума, визначена відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; і

- первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопичена амортизація, визнана відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Знецінення активів

Зменшення корисності - втрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Тестування на зменшення корисності застосовується для всіх видів активів за винятком:

- запасів;

- відстрочених податкових активів;

- фінансових активів;

- дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди;

- необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу.

Тестування щодо зменшення корисності проводиться у випадку, коли події або зміни умов свідчать про те, що балансова вартість активу не може бути відшкодована (перевищує суму

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

очікуваного відшкодування активу).

Проведення тестування активів на предмет зменшення корисності здійснюється у наступних загальних випадках:

- для всіх нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання - проведення тестування здійснюється щорічно;
- для нематеріальних активів, які ще не введені в експлуатацію - проведення тестування здійснюється щорічно;
- у відношенні до усіх інших класів активів (на які поширюється дія даного пункту Положення) Компанія на кожен річний дату звітності оцінює наявність ознак (подій або змін умов), що можуть свідчити про зменшення корисності активу. Для таких активів проведення тестування на предмет зменшення корисності здійснюється тільки в тому випадку, якщо наявність таких ознак, що свідчать про зменшення корисності було встановлено.

При визначенні наявності ознак беруться до уваги наступні внутрішні і зовнішні ознаки.

Зовнішні ознаки:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла зменшитись за очікуванням, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися або відбудуться найближчим часом значні зміни з негативним впливом на Компанію у технологічному, ринковому, економічному або правовому довіллі, в якому діє Компанія, чи на ринку, для якого призначено актив (наприклад, несприятливі зміни в податковому законодавстві);
- ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Компанії є більшою, ніж їхня ринкова капіталізація.

Внутрішні ознаки:

- є свідчення технічного старіння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно впливають на Компанію (або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому) такою мірою чи таким способом, якими використовують цей актив або за очікуванням використовуватимуть;
- дані внутрішньої звітності вказують, що економічна ефективність є або буде гіршою, ніж очікувана.

Свідчення зменшення корисності визначаються Інвентаризаційною комісією та є основою для подальшого проведення тестування на предмет зменшення корисності активу.

Якщо ознаки зменшення корисності активів були встановлені, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках.

Тестування щодо зменшення/відновлення корисності активів проводиться Комісією перед річною фінансовою звітністю та за наявності вищезазначених ознак щодо зменшення корисності відносно окремого активу.

Тестування на предмет зменшення корисності необоротних активів, які плануються до переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, проводиться безпосередньо перед такою рекласифікацією з відповідним відображенням у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Якщо цінність від використання або чиста вартість від реалізації більша за балансову вартість, то актив не зменшив своєї корисності та зменшення його балансової вартості не проводиться.

Компанія, в першу чергу, оцінює можливість визначення чистої вартості реалізації, яку можливо використати як суму очікуваного відшкодування. Найкращим свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації) є ціна за договором про продаж між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до операції вибуття активу (наприклад, юридичні послуги, витрати на транспортування активу). Якщо договори на продаж відсутні, але актив продається та купується на активному ринку, то справедливою вартістю активу є його ринкова ціна (наприклад, поточна ціна покупця).

Якщо немає підстави вважати, що цінність від використання активу суттєво перевищує його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації), то остання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ" ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

використовується як суму очікуваного відшкодування активу. При визначенні цінності від використання проводиться оцінка майбутніх грошових потоків, які Компанія очікує отримати від використання такого активу та можливі відхилення від такої оцінки з урахуванням вартості грошей у часі та притаманних ризиків для визначення ставки дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ставка дисконтування має бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

- вартості грошей у часі;
- ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо в процесі тестування виявиться, що сума очікуваного відшкодування активу менше ніж його балансова вартість, то балансова вартість зменшується до рівня суми очікуваного відшкодування активу.

Якщо є ознаки того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або він зменшився, це може свідчити про необхідність повного або часткового відновлення корисності активів. При цьому визначається сума очікуваного відшкодування активу.

Якщо встановлені ознаки відновлення корисності активів, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках незалежно від того, чи відновлений збиток від зменшення корисності чи ні.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу є більшою ніж його балансова вартість (з урахуванням попередньо визнаних збитків від зменшення корисності), Компанія відображає відновлення корисності такого активу.

Після відновлення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється, виходячи з нової балансової вартості активу і переглянутого (у разі зміни) строку його корисного використання. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок відновлення його корисності, не повинна перевищувати балансову вартість такого активу за вирахуванням амортизації, визначену на дату відновлення корисності без урахування попередньої суми втрат від зменшення його корисності.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Компанією, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Компанією можуть створюватися наступні види забезпечення, пов'язані із заробітною платою та іншими виплатами працівникам:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату винагороди (премій) за підсумками роботи за рік.

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Визнання доходів

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Доходи Компанії визначаються як валові надходження економічних вигід протягом звітного періоду в процесі ведення звичайної діяльності Компанії, у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників.

Доходи визнаються Компанією у випадку, якщо:

- існує ймовірність надходження економічних вигід у майбутньому і такі вигоди можна надійно оцінити;
- можливо надійно оцінити частину доходу на звітну дату.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Компанією та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами. Для визнання доходу Компанія здійснює наступний поетапний аналіз:

1) Ідентифікація договору із замовником;

Договір обліковується за правилами МСФЗ 15 тільки тоді, коли виконуються всі перелічені критерії:

- ✓ Договір письмово схвалений обома сторонами та вони готові виконувати свої зобов'язання;
- ✓ Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- ✓ Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- ✓ Договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків компанії зміняться внаслідок договору);
- ✓ Цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Модифікація договору обліковується як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- ✓ обсяг договору зріс унаслідок включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими; та
- ✓ ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу компанії додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору

2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання.

У момент укладення договору Компанія повинна оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, і ідентифікувати як обов'язки до виконання кожну обіцянку передати покупцеві:

- ✓ товар або послугу (або пакет товарів або послуг), які є відмінними та відокремленими; або
- ✓ ряд відмінних товарів або послуг, які є практично однаковими і передаються покупцеві за однаковою схемою;

Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

- ✓ клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та

✓ обіцянку суб'єкта господарювання передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Ряд відмінних товарів або послуг передається покупцеві за однаковою схемою в разі виконання обох

критеріїв нижче:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

✓ кожен відмітний товар або послуга в ряді відмітних товарів або послуг, який організація обіцяє передати покупцеві, задовольняє критеріям зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, і вважається обов'язком до виконання, виконуваної протягом періоду; і

✓ для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання по передачі покупцеві кожного(ої) відмінного(ої) товару або послуги в ряді відмітних товарів або послуг використовується один і той же метод.

3) Визначення ціни операції.

Компанія повинна аналізувати умови договору і свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може включати в себе фіксовані суми, змінні суми або й ті, і інші.

Визначаючи ціну операції, Компанія повинна брати до уваги вплив всіх перерахованих нижче факторів:

✓ змінне відшкодування:

Якщо відшкодування, обіцяне за договором, включає в себе змінну суму (наприклад, бонус або знижку), Компанія повинна оцінити суму відшкодування, право на яке Компанія отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірною величиною. Компанія має включити в ціну операції суму змінного відшкодування, виключно в тих межах, в якій найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки.

Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи один з наведених нижче методів, в залежності від того, який з них з точки зору Компанії краще прогнозує суму відшкодування:

✓ Очікувана вартість

✓ Найбільш ймовірна величина

4) Розподіл ціни операції та зобов'язання.

Метою розподілу ціни операції є розподіл Компанією ціни операції на кожне зобов'язання до виконання (або відмінний товар або послугу) в сумі, що відображає величину відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

5) Визнання доходу (виручки).

Компанія визнає дохід, коли (або в міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Визнання витрат

Витрати Компанії визначаються як зменшення в економічних вигодах протягом звітного періоду у формі відтоку або виснаження активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, окрім такого зменшення за рахунок здійснення розподілу частин власного капіталу між учасниками.

Витрати Компанії визнаються коли:

- існує ймовірність відтоку економічних вигід;
- витрати піддаються надійній оцінці.

Компанія виділяє наступні види витрат діяльності:

- операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток;

Операційні витрати

Операційні витрати – це витрати Компанії, пов'язані з веденням основної діяльності, а також іншої діяльності, яка не є інвестиційною чи фінансовою.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Залежно від функцій операційні витрати Компанії поділяються на:

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Собівартість реалізованих послуг — складається з виробничої собівартості, яка була реалізована протягом

звітнього періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості виготовленої продукції включаються такі витрати:

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

До адміністративних витрат (АВ) відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Компанією, але не виключно:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;

- витрати на службові відрядження й утримання апарату управління Компанією (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату) та іншого загальногосподарського персоналу;

- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (оперативна оренда (у тому числі витрати на утримання автомобільного парку), придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);

- винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності;

- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);

- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;

- витрати на врегулювання спорів у судах;

- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут (ВЗ) включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг), але не виключно:

- витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах;

- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);

- витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;

- витрати на транспортування продукції (товарів) між закладами Компанії;

- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Інші операційні витрати – витрати періоду, пов'язані зі здійсненням операційної діяльності, які не можна віднести до складу собівартості реалізації, адміністративних витрат та витрат на збут.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

- активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням позикових коштів для фінансування господарської діяльності Компанії, до яких належать: витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками) та інші фінансові витрати.

Витрати на нарахування процентів (витрати на позики) - це витрати на відсотки та інші витрати, які виникають у Компанії в зв'язку із залученням займу. До складу таких витрат включаються:

- витрати на відсотки (розраховані з застосуванням ефективної відсоткової ставки);
- курсові різниці, які виникають в зв'язку із позиками в іноземній валюті в тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Компанія здійснює капіталізацію витрат по позиках, які безпосередньо відносяться до кваліфікаційного активу, шляхом включення їх до собівартості такого активу.

Інші витрати визнаються в складі витрат в тому періоді, в якому вони понесені, виходячи з бази їх нарахування та строку використання коштів. Відсотки відображаються в обліку на підставі графіку нарахувань, який є невід'ємною частиною відповідного договору.

Інші фінансові витрати Компанії в межах норм, встановлених ПКУ, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку), а саме:

- відсотки за векселями виданими та випущеними облігаціями;
- витрати з амортизації фінансових зобов'язань з використанням методу ефективної ставки відсотка;
- різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів та їх еквівалентів, що підлягають сплаті у разі відстрочки платежів;
- фінансові витрати з фінансової оренди у випадках, коли Компанія виступає орендарем за договорами фінансової оренди, визначені згідно МСБО (IAS) 17.

Інші фінансові витрати визнаються витратами в періоді, до якого вони належать.

Витрати від участі в капіталі

Витрати від участі в капіталі включають витрати від інвестицій в асоційовані підприємства та від спільної діяльності, визнаються за вартістю зменшення частини Компанії в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання таким об'єктом збитку.

Інші витрати

Інші витрати Компанії – це витрати діяльності, які не входять до складу операційних, фінансових витрат і втрат від участі в капіталі, до яких належать наступні витрати:

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Витрати з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ “ДОЕЗ”
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у фінансовій звітності в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Компанія буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Компанія визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати, але не виключно;

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписка на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

Операції в іноземних валютах

Компанія веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні (UAH). Валютою подання звітності Компанії є грошова одиниця України - гривня (UAH).

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 долар США	27.2782	28.2746
1 євро	30.9226	34.7396

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу на дату здійснення операції.

Облік операцій в іноземній валюті ведеться в розрізі двох валют:

- у валюті операції,
- у валюті звітності.

Сума авансів в іноземній валюті, виданих третім особам, перераховується у функціональну валюту із застосуванням спот-курсу на дату сплати авансу. У випадку здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням спот-курсів послідовно на кожен дату здійснення авансових платежів.

Сума авансів в іноземній валюті, отримана від третіх осіб, перераховується у функціональну валюту з використанням спот-курсу на дату отримання авансу. У випадку отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами, дохід від реалізації активів визнається в сумі авансових платежів з використанням спот-курсів послідовно на кожен дату отримання авансів.

На кожен дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

(у тисячах українських гривень)

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку на нетто-основі в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат.

Додатні або від'ємні різниці між:

- ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю та
- курсом НБУ та комерційним валютним курсом при купівлі-продажу іноземної валюти

відображаються рядку «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» Звіту про фінансовий стан на нетто-основі.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочене податкове зобов'язання – це сума податку на прибуток, яка сплачуватиметься Компанією в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах внаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток в звітному періоді.

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнаються як зобов'язання у сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за відповідні періоди, то перевищення визнається як актив.

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Тимчасові різниці можуть виникати, зокрема, при:

- первісному визнанні активу (зобов'язання);
- переоцінці активів без коригування податкової бази;
- визначенні амортизації в бухгалтерському і податковому обліку;
- тощо.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ “ДОЕЗ”
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Тимчасові податкові різниці можуть виникати по наступних статтях Звіту про фінансовий стан:

- дебіторська заборгованість (якщо по такій заборгованості існує різниця між справедливою та номінальною вартістю її погашення у фінансовому обліку така різниця буде визнаватись фінансовими доходами протягом періоду амортизації заборгованості, а у податковому – в момент реалізації товарів, робіт, послуг);
- забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів;
- балансова вартість необоротних активів (наприклад, може відрізнятись у бухгалтерському та податковому обліку внаслідок різних строків корисного використання, різних сум дозволеної подальшої капіталізації витрат у складі таких активів).

Для цілей розрахунку витрат з податку на прибуток постійні різниці не беруться до уваги. Постійна різниця – це різниця між балансовою вартістю активу (зобов'язання) та їх податковою базою, яка виникає у звітному періоді і не буде анульована в наступних періодах в силу вимог податкового законодавства та МСФЗ.

Податковою базою активу (зобов'язання) є сума, яка використовується з метою оподаткування такого активу (зобов'язання) та є сумою, яка буде зарахована для податкових цілей проти оподатковуваних економічних вигід, які надійдуть на Компанію, як відшкодування балансової вартості активу. У випадку, якщо очікувані економічні вигоди не підлягають оподаткуванню, податкова база активу дорівнює його балансовій вартості (тобто виникає постійна різниця).

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Відстрочений податковий актив визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого може бути використана така тимчасова різниця.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, якщо тільки воно не виникає з:

- гудвілу, амортизація якого для цілей оподаткування не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання при здійсненні операції, яка:
 - не є результатом об'єднання підприємств;
 - на момент здійснення операції вона не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

(а) передбачуване використання активів;

(б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і

(в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання за основними групами основних засобів є такими:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Максимальні строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10 – 40
Машини та обладнання	10 – 20
Транспортні засоби	3 – 20
Інші основні засоби	2 – 10

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яким Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв очікуваних кредитних збитків і резерв сумнівних боргів формувати в кінці звітного періоду один раз на рік (або квартал) на дату балансу.

На підставі аналізу дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформації про схильність Компанії до кредитного ризику по дебіторській заборгованості з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків, застосовувати наступні коефіцієнти:

<i>Групи кредитного ризику</i>	<i>Коефіцієнт ECL</i>
Поточна	0,07%
<30 днів	0,14%
31-60 днів	0,28%
>60 днів	1,18%

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне

(у тисячах українських гривень)

відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнитися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року (або протягом 2021 року). Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2021 року (або протягом 2021 року), які очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» – 2 етап «Реформи базової процентної ставки»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. З альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - Компаніям не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

- обліку хеджування - Компаніям не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2021 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19. Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСФЗ 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Очікується, що дані поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»

Надходження від продажу продукції, отриманої на етапі тестування основних засобів, необхідно визнавати в якості доходу, а відповідні витрати, що пов'язані з виготовленням такої продукції, відображати у звичайному порядку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Очікується, що дані поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

МСБО 37 було доповнено положенням про те, що вартість виконання контракту включає витрати, які безпосередньо пов'язані з контрактом. Стандарт доповнений з прикладами витрат, які безпосередньо пов'язані з договором на поставку товарів або послуг (а саме: розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Очікується, що дані поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1 (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Очікується, що дані поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Попередня редакція встановлювала, що умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Під час визначення сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Очікується, що дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 16 «Оренда»

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця у якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Очікується, що дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСБО 41 «Сільське господарство»

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО 41, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Очікується, що дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ “ДОЕЗ”
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2023 року. Очікується, що дані поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації).

Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

5 ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Товариство повідомляє, що деяка порівняльна інформація, що була представлена у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року була виправлена з метою співставлення з презентацією фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року. Такі рекласифікації і виправлення не мали значного впливу на дану фінансову звітність.

У зв'язку зі зміною облікової політики, в частині обліку доходів майбутніх періодів, у складі яких представлені безоплатно отримані необоротні активи (Примітка 2) Товариство провело рекласифікацію балансової суми безоплатно отриманих необоротних активів зі складу статті «Додаткового капіталу» до складу статті «Доходи майбутніх періодів» (Примітка 6.15). В результаті проведеної рекласифікації на початок звітного періоду у Товариства збільшилась доходи майбутніх періодів в сумі 970 тис. грн. та зменшився додатковий капітал на 970 тис. грн. Вплив коригування внаслідок такої зміни облікової політики відображається Товариством як коригування залишку кожного відповідного компоненту власного капіталу на початок періоду, із коригуванням інших порівнювальних сум, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова політика застосовувалася завжди.

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1.1. Дохід від договорів з клієнтами

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Толлінг і логістичні послуги	486 138	531 268
Всього	486 138	531 268

Товариство проводило протягом 2021 і 2020 років операції із реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) лише між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), додаткове розкриття інформації щодо даних розрахунків з урахуванням ПДВ представлено у Примітці 7.1.

6.1.2. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Загальновиробничі витрати	125 922	122 978
Енергоносії	117 709	82 637
Амортизація	83 263	66 498
Загальновиробничі витрати нерозподілені	36 430	24 349
Виробничі матеріали	28 051	31 963
Витрати на оплату праці	22 572	20 301
Нарахування на заробітну плату	5 188	4 759

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ з П “ДОЕЗ”
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	2021 рік	2020 рік
Інші витрати	860	3 489
Всього	419 995	356 974

6.1.3. Адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці	23 200	20 065
Амортизація	17 070	16 798
Страхування	8 534	6 045
Нарахування на заробітну плату	4 815	4 227
Інформаційно-консультаційні послуги	3 425	1 542
Витрати з оренди	213	2 302
Інші	26 426	32 317
Всього	83 683	83 296

6.1.4. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Інший операційний дохід (відходи)	6 003	5 934
Доходи від оренди інших активів	1 545	770
Дохід від реалізації товарів (столова)	831	-
Дохід – курсові різниці	116	112
Штрафи, пені отримані	23	1
Інший операційний дохід	88	68
Разом	8 606	6 885

6.1.5. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Витрати невиробничих відділів	9 758	1 174
Сумнівні/безнадійні борги	387	52
Витрати – курсові різниці	36	610
Благодійність	25	156
Штрафи	14	13 234
Інші операційні витрати	6 467	5 909
Разом	16 687	21 135

6.1.6. Інші доходи

	2021 рік	2020 рік
Безоплатно одержані активи	79	78
Разом	79	78

6.1.7. Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Витрати по відсотках з оренди (МСФЗ 16)	9 258	7 987
Витрати по відсоткам на довгострокові забезпечення (додаткові пенсійні плани)	1 773	1 955
Разом	11 031	9 942

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

6.2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2020 та 2021 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років, включають:

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	-	(14 810)
Відстрочений податок на прибуток	1 014	1 933
Дохід (витрати) по податку на прибуток	1 014	(12 877)

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відстрочений податок на прибуток був пов'язаний з наступним:

	31 грудня 2020 року	Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2021 року
Основні засоби	162	(164)	(2)
Інші різниці	4 281	1 178	5 459
Всього	4 443	1 014	5 457

В майбутніх періодах Товариство планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

Узгодження між прибутком/(збитком) до оподаткування, помноженим на встановлені законодавством податкові ставки, і витратами з податку на прибуток станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлено наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(36 572)	66 855
Податок на прибуток (18%)	-	(12 034)
Податковий ефект доходів та витрат, що не підлягають цілям оподаткування	1 014	(843)
Всього	1 014	53 978

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Перенесені податкові збитки	31 586	-
Невизнані тимчасові різниці	-	-
Всього	31 586	-
Невизнаний відстрочений податковий актив*	5 686	-

*Хоча згідно з чинним податковим законодавством невизнані тимчасові різниці та податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, не мали визначених обмежень, Товариство через відсутність 100% вірогідності реалізації податкових активів у майбутньому, не визнавало їх у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року.

6.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року основні засоби представлені наступним чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	БУДИНКИ, СПОРУДИ	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	ТРАНСПОРТ НІ ЗАСОБИ	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
НА 31.12.2020	6 848	10 269	2 876	10 221	30 214
НАДХОДЖЕННЯ	-	446	-	1 455	1 901
ВИБУТТЯ	-	100	738	1 026	1 864
НА 31.12.2021	6 848	10 615	2 138	10 650	30 251
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС					
НА 31.12.2020	4 321	9 886	2 876	10 086	27 169
ЗНОС ЗА ПЕРІОД	284	148	-	1 387	1 819
ВИБУТТЯ	-	100	738	1 026	1 864
НА 31.12.2021	4 605	9 934	2 138	10 447	27 124
ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ					
НА 31.12.2020	2 527	383	-	135	3 045
НА 31.12.2021	2 243	681	-	203	3 127

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.21 р. складає - 21 520 тис. грн., на 31.12.2020 р. – 21 595 тис. грн. Первісна вартість основних засобів, наданих в оренду станом на 31.12.21 р. складала – 1 317 тис.грн., на 31.12.20 р. - 1 317 тис.грн.,

Станом на 31.12.2021 знецінених об'єктів немає.

У фінансову оренду об'єкти основних засобів не надавались. В якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

6.4. ОRENDA

Станом на 31.12.2021 Компанія має 4 договори оренди нерухомого та окремо визначеного рухомого майна. В 2021 році Компанією було подовжено окремі договори оренди на договірних умовах. Строки договорів оренди до 3-х років. За діючими договорами оренди амортизація відноситься до відповідних витрат прямолінійним методом. Ставка дисконтування, що використана Товариством складає –12,5%-12,9% річних для договорів, укладених в 2021 році та 19,7-19,9% річних для договорів, укладених в попередніх роках. У якості суборендодавця Компанія має 1 контракт, за яким оренда класифікується як операційна оренда. Орендні відносини за договорами оренди стосуються будинка та іншого нерухомого майна, розташованого на місці знаходження Компанії, виробничого обладнання, автотранспорту та іншого рухомого майна.

Інша інформація щодо оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда»:

	31.12.2021	31.12.2020
Первісна або переоцінена вартість:		
Актив права користування	70 594	70 594
Надходження	199 750	-
Вибуття	148 532	-
	121 812	70 594
Накопичена амортизація та знецінення:		
Знос за період	84 478	68 299
Вибуття	148 532	-
	4 245	68 299
Всього:	117 567	2 295
	31.12.2021	31.12.2021
Назва звіту	Стаття звітності	
Звіт про фінансові стан	Довгострокові зобов'язання Зобов'язання з оренди	
	23 958	2 295

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ “ДОЕЗ”
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Звіт про фінансові стан	Короткострокові зобов'язання Кредиторська заборгованість з оренди	93 609	-
Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	Фінансові витрати Витрати по відсотках з оренди за поточний період (Примітка 6.1.7)	(9 258)	(7 987)
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями	(10 905)	(10 259)
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові кошти в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(99 507)	(87 309)

Товариство за двома договорами оренди протягом 2021 і 2020 років здійснювало розрахунки за послуги оренди між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), інформація щодо обсягів операцій представлена у Примітці 7.1.

6.5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року нематеріальні активи представлені наступним чином:

	КОМП'ЮТЕРНІ ПРОГРАМИ	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ		
НА 31.12.2020	76 969	76 969
НАДХОДЖЕННЯ	16 152	16 152
ВИБУТТЯ	-	-
НА 31.12.2021	93 121	93 121
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС		
НА 31.12.2020	62 855	62 855
ЗНОС ЗА ПЕРІОД	14 085	14 086
ВИБУТТЯ	-	-
НА 31.12.2021	76 941	76 941
ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ		
НА 31.12.2020	14 114	14 114
НА 31.12.2021	16 181	16 180

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.21 р. 76 804 тис. грн.

6.6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року запаси представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Запасні частини	25 808	45 887
Сировина та матеріали	10 048	9 620
Тара	1 526	1 309
Паливо	82	66
Товари	-	-
Резерв на знецінення	(2 871)	(3 019)
Разом	34 593	53 863

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року на балансі Компанії знаходяться запасні частини, використання яких планується в терміні більшому, ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах:

	31.12.2021	31.12.2020
Запасні частини	64 817	35 987
Разом	64 817	35 987

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

6.7. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість покупців та інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	580 376	601 460
Торгова дебіт. заборгованість від непов'язаних осіб	205	141
Резерв на очікувані кредитні збитки	(478)	(68)
Всього торгова дебіторська заборгованість	580 103	601 533
Інша дебіторська заборгованість		
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	128
Резерв на очікувані кредитні збитки	-	-
Всього інша дебіторська заборгованість	72	128

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (доларах США, євро.)

Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31.12.2021	31.12.2020
До 1 року	370 833	359 514
До 3-х років	209 748	242 087
Понад 3-х років	-	-
Разом:	580 581	601 601

Основними дебіторами Компанії є:

	31.12.2021	31.12.2020
ДП з ІІ «Сантрейд»	580 374	601 460
Інші	207	141
Разом:	580 581	601 601

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін, детальна інформація щодо такої заборгованості представлена у Примітці 7.1.

6.8. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року аванси видані представлені наступним чином

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси видані		
Аванси видані постачальникам	7 497	13 688
Витрати майбутніх періодів	5 046	217
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	-	-
Всього аванси видані	12 543	13 905

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

6.9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 1 січня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (доларах США). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Гривні	222	145
Долари США	-	-
Всього, грн	222	145

6.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства представлено наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	11 592	11 592
Додатковий капітал*	-	-
Резервний капітал	2 898	2 898
Нерозподілений прибуток	605 134	638 938
Всього, грн	619 624	653 428

* Додаткова інформація щодо розкриття порівнювальної інформації про додатковий капітал наведена у Примітці 5.

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року акціонери Товариства та розміри належних їм часток участі в капіталі розподілені таким чином:

Акціонер	Вид акцій	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
		Кількість акцій	Процент володіння	Кількість акцій	Процент володіння
Bunge SA (Швейцарія)	Привілейовані	2 738	2,95%	2 738	2,95%
Bunge SA (Швейцарія)	Прості іменні	84 723	91,36%	84 723	91,36%
ДП з ІІ «Сантрейд»	Прості іменні	5 277	5,690%	5 277	5,690%
Всього		92 738	100,00%	92 738	100,00%

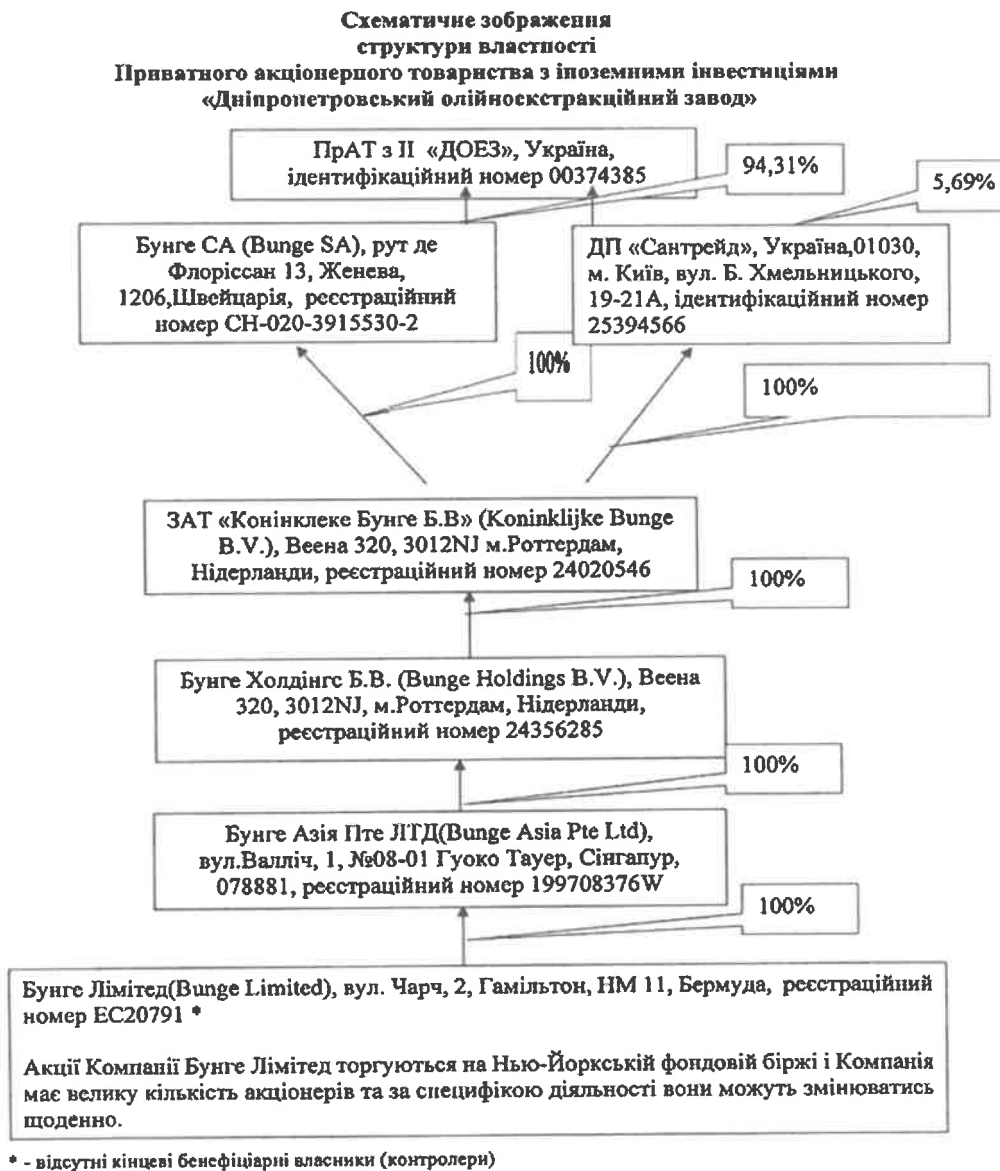
Резервний капітал створено згідно положень Статуту шляхом внесків із річного чистого прибутку у розмірі 25% від величини зареєстрованого капіталу. Резервний капітал створено для покриття збитків, виплати дивідендів за привілейованими акціями та виконання інших зобов'язань по визначенню Наглядової ради.

В 2021 році відповідно до Рішення Загальних зборів розмір дивідендів за результатами діяльності у 2020 році встановлений за простими іменними акціями в сумі 0 тис. грн., та за привілейованими акціями в сумі 68 тис. грн., що становить 25 грн. за 1 привілейовану акцію (в 2020 – 0 тис. грн. та 68 тис. грн. відповідно).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П «ДООЗ»
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2021 року, наведено нижче :



6.11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ

Відповідно до умов Колективного договору Товариство формує забезпечення витрат, пов'язаних виплатами працівникам при виході на пенсію. Виплата одноразової допомоги працівникам заводу, що припиняють трудові відносини у зв'язку з виходом на пенсію, провадиться впродовж 1-го календарного року, в якому у працівника з'явилося право на пенсію.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Розкриття інформації за пенсійними та іншими планами за звітний 2021 рік та 2020 рік, у тис. грн.:

	31.12.2021	31.12.2020
Зобов'язання на 1 січня	17 133	13 374
Вартість послуг поточного періоду	1 344	1 034
Відсотки на зобов'язання	1 773	1 955
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	(1 823)	3 214
АктUARний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	375	-
Виплачена винагорода	(2 200)	(2 444)
Зобов'язання на 31 грудня	16 602	17 133
У тому числі:		
Довгострокові зобов'язання (Примітка 6.13)	14 326	15 471
Поточні зобов'язання (Примітка 6.13)	2 276	1 662

Суми, визнанні у звіті про фінансові результати:

	31.12.2021	31.12.2020
Вартість послуг поточного періоду	1 344	885
Відсотки на зобов'язання	1 773	1 955
АктUARний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	375	149
Разом витрати періоду	3 492	2 989

Суми, визнанні у складі іншого сукупного доходу:

	31.12.2021	31.12.2020
АктUARний збиток / (прибуток), визнаний у складі сукупного доходу	(1 822)	3 214
Разом інший сукупний (дохід) / витрати	(1 822)	3 214

Зміни зобов'язання, визнаного у балансі:

	31.12.2021	31.12.2020
На 1 січня	17 133	13 374
Виплачена винагорода	(2 200)	(2 444)
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	3 492	2 989
Переоцінка зобов'язання, визнана у складі іншого сукупного доходу	(1 822)	3 214
На 31 грудня	16 602	17 133

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства по категоріям згідно Облікової політиці за 2021 та 2020 роки наведена у таблиці нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Робітники	198	203
Керівники	26	28
Спеціалісти	94	85
Всього	318	316

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років короткострокові зобов'язання з виплат працівникам включали наступне, тис.грн.:

	31.12.2021	31.12.2020
Заробітна плата	2 133	1 474
Всього	2 133	1 474

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

6.12. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року розрахунки з бюджетом представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	1 247	-
Податок на додану вартість	487	-
Інші (вода)	36	36
Податок (нерезидент)	2	2
Всього дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	1 772	38
Податок з доходів фізичних осіб	(443)	(384)
Податок на землю	(78)	(78)
Податок на нерухомість	(32)	(24)
Військовий збір	(20)	(11)
Парковка	(17)	(14)
Податок на додану вартість	-	(3 166)
Податок на прибуток	-	(104)
Всього кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	(590)	(3 781)
ЄСВ з заробітної плати	(363)	(481)
Всього Єдині соціальні внески	(363)	(481)

6.13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

З метою дотримання принципу обачності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, що передбачає застосування методів оцінки, які повинні запобігати завищенню оцінки активів і доходів та заниженню зобов'язань Товариством формуються забезпечення. Облік забезпечень здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року забезпечення представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Забезпечення за пенсійними та іншими планами (Примітка 6.11)	14 326	15 471
Всього довгострокових забезпечень	14 326	15 471
Bunge SA IT послуги	17 853	-
Забезпечення послуг електропостачання	14 036	7 884
Резерв відпусток	7 834	6 360
Забезпечення інформаційно-технічних послуг	3 009	5 337
Забезпечення виплат премій	2 563	2 057
Забезпечення за пенсійними та іншими планами (Примітка 6.11)	2 276	1 662
Забезпечення аудиторських послуг	1 621	2 638
Забезпечення послуг постачання газу	1 261	183
Забезпечення послуг водопостачання	701	615
Забезпечення послуг обсл. обладнання, авт.	160	556
Забезпечення інших витрат	478	1 750
Забезпечення послуг оренди	359	352
Забезпечення послуг охорони	267	259
Забезпечення послуг вантажно-розвантажувальних робіт	282	246
Забезпечення послуг прибирання	221	217
Забезпечення послуг зв'язку	95	-
Забезпечення транспортно-експедиційних послуг	28	140
Матеріальне забезпечення	-	109
Забезпечення послуг страхування	-	4 205
Всього поточних забезпечень	53 044	34 666
Всього	67 370	50 137
у тому числі :		
Забезпечення за пенсійними та іншими планами (Примітка 6.11)	16 602	17 134
Всі інші забезпечення	50 767	33 003

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П «ДОЕЗ»
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Зміни забезпечень за пенсійними та іншими планами розглянуті у Примітці 6.11.
Зміни за забезпеченнями (окрім забезпечень за пенсійними та іншими планами) представлені наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
На початок року	33 003	20 529
Нараховано протягом року	48 650	23 521
Використані суми	(27 990)	(11 047)
Інші зміни	(2 896)	-
Невикористані суми, сторновані протягом року	-	-
На кінець року	<u>50 767</u>	<u>33 003</u>

6.14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Торгова кредиторська заборгованість	25 824	14 091
Всього торгова кредиторська заборгованість	25 824	14 091
Інша кредиторська заборгованість		
Заборгованість перед працівниками	2 133	1 474
Розрахунки з бюджетом (Примітка 6.12)	590	3 781
Розрахунки зі страхування (Примітка 6.12)	363	481
Аванси одержані	55	16
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	67
Всього інша кредиторська заборгованість	3 141	5 819
Всього	28 965	19 910

Станом на 31 грудня 2021 торгова кредиторська заборгованість включала заборгованість із надання послуг з оренди пов'язаними сторонами в сумі 20 267 тис. грн. (станом на 31.12.2020 року – 9 530 тис. грн.), детальна інформація щодо такої заборгованості представлена у Примітці 7.1.

6.15. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року доходи майбутніх періодів представлені наступним чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Залишок на початок періоду	970	1 049
Отримано безкоштовно необоротних активів	-	-
Нараховано доходів (Примітка 6.1.6)	(79)	(79)
Залишок на кінець періоду	<u>891</u>	<u>970</u>

В 2021 році Товариство змінило облікову політику в частині обліку доходів майбутніх періодів, у складі яких представлені безоплатно отримані необоротні активи (Примітка 2, Примітка 5). Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

6.16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ з виданих авансів	1 363	2 178
Розрахунки по виконавчим листам	53	48
Інші розрахунки	621	539
Всього	2 037	2 756

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

(а) підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);

(б) асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;

(с) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;

(д) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;

(е) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (д), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;

(ф) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язаними з Компанією особами є компанії групи BUNGE.

Bunge Ltd. – головна компанія групи BUNGE, зареєстрована в Бермудах. Bunge Ltd зареєстрована під реєстраційним номером EC20791. Головний офіс Компанії Bunge Limited знаходиться в Уайт Плейнс, штат Нью-Йорк, США.

Офіційний сайт Компанії Bunge Limited - <http://www.bunge.com/>

BUNGE веде бізнес в більш, ніж 30-ти країнах світу, в тому числі в Індії, Бразилії, Північній Америці, Європі. Чисельність працівників на понад 450 підприємствах, що належать BUNGE, становить понад 30 тисяч осіб.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Компанія проводила протягом 2021 і 2020 років ряд операцій між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), інформація щодо виду та обсягів операцій представлена нижче:

	Продаж товарів, робіт, послуг 31.12.2021	Продаж товарів, робіт, послуг 31.12.2020	Закупівля товарів, робіт, послуг 31.12.2021	Закупівля товарів, робіт, послуг 31.12.2020
ДП з П «Сантрейд»	585 084	638 269	146 120	107 263
ТОВ «СТСК»	6	-	488	131
Bunge SA (Швейцарія)	-	-	17 853	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П «ДОЕЗ»
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Всього	585 090	638 269	164 461	107 394
Сума залишків заборгованостей між Компанією та пов'язаними особами представлено станом на 31.12.2021 і 31.12.2020 року наведено нижче:				
	Дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ДП з П «Сантрейд»	580 374	601 425	20 267	9 530
ТОВ «ЄТСК»	2	-	-	-
Bunge SA (Швейцарія)	-	-	17 853	-
Всього	580 376	601 425	38 120	9 530

Операції із закупівлі товарів, робіт, послуг між пов'язаними сторонами включали головним чином послуги з оренди та ІТ - послуги.

У 2021 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 8 особами у складі наступних органів управління Товариства: Наглядова рада; Комісія з припинення; Правління. (2020 рік: 7 осіб у складі органів управління Товариства: Наглядова рада; Правління). Винагорода ключового управлінського персоналу в 2021 році, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 3 937 тис. грн (2020 рік: 2 263 тис. грн) і була включена до складу адміністративних витрат.

7.2. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання контрагентами своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді наступні фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгова та інша дебіторська заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом).

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року складав:

	Поточна балансова вартість станом на:	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	580 103	601 533
Гроші та їх еквіваленти	222	145
Всього	580 325	601 678

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу. Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

	31.12.2021	UAH	Дол.США	EUR	Разом
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		580 103	-	-	580 103
Грошові кошти та їх еквіваленти		222	-	-	222
Разом		580 325	-	-	580 325
Фінансові зобов'язання					
Довгострокові забезпечення		14 326	-	-	14 326
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		24 888	91	845	25 824
Поточні забезпечення		38 062	17 853	-	55 915
Разом		77 276	17 944	845	96 065
Чиста позиція		503 049	(17 944)	(845)	484 260
	31.12.2020	UAH	Дол.США	EUR	Разом
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		601 533	-	-	601 533
Грошові кошти та їх еквіваленти		145	-	-	145
Разом		601 678	-	-	601 678
Фінансові зобов'язання					
Довгострокові забезпечення		15 471	-	-	15 471
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		13 153	-	938	14 091
Поточні забезпечення		34 666	-	-	34 666
Разом		63 290	-	938	64 228
Чиста позиція		538 388	-	(938)	537 450

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активах, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (А1)	222	145
Швидко реалізовані активи (А2)	594 490	615 604
Повільно реалізовані активи (А3)	37 464	53 863
Важко реалізовані активи (А4)	207 149	59 884
Разом	839 325	729 496

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	122 574	19 910
Короткострокові пасиви (П2)	58 843	37 422
Довгострокові пасиви (П3)	38 284	17 766
Власний капітал (П4)	619 624	654 398
Разом	839 325	729 496

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних перевищень або зменшень на 31.12.2021 та на 31.12.2020:

Групи активів та пасивів	Перевищення/зменшення	
	31.12.2021	31.12.2020
Група 1	(122 352)	(19 765)
Група 2	535 647	578 182
Група 3	(820)	36 097
Група 4	(412 475)	(594 514)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: Група 1 > 0, Група 2 > 0, Група 3 > 0, Група 4 < 0. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 звіти про фінансовий стан Товариства не є абсолютно ліквідними оскільки виконуються тільки дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	3,278	10,740
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,485	11,680

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показник, що характеризує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Оптимальне значення даного показника становить приблизно 0,2-0,25. Станом на 31.12.2021 Товариство може негайно погасити 0,1 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 0,3 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Товариства включаються всі оборотні активи Товариства, за винятком необоротних активів та запасів (активи групи А3 та А4). Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість більше ніж в три рази (на 31.12.2020 – у майже одинадцять разів).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Товариства коштів та ліквідних активів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість більше ніж в три з половиною рази (на 31.12.2020 – у майже дванадцять разів).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість представляє собою поточні оцінки, які можуть змінитися в майбутньому через зміну ринкових умов або інші чинники. Справедлива вартість являє собою оцінку Товариством сум, за якими Товариство може обмінюватися фінансовими інструментами з третіми особами, які бажають або які були б зацікавлені в придбанні інструментів. Там де виконуються розрахунки, ці розрахунки є найкращими оцінками керівництва, засновані на ряді методологій та допущень, так як вони пов'язані з невизначеністю, справедлива вартість може бути не реалізованою при фактичному продажу або врегулюванні інструментів.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються на наявних на ринку даних (тобто, параметрах, за якими відсутні спостереження).

При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у Товариства немає фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю.

Активи та зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю, справедлива вартість яких розкривається, є такими:

	Балансова вартість	Справедлива вартість на 31.12.2021 року			
		рівень 1	рівень 2	рівень 3	Всього
Фінансові активи					
Грошові кошти на їх еквіваленти	222	222	-	-	222
Торгова дебіторська заборгованість	580 103	-	-	580 103	580 103
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	-	-	72	72
Всього фінансових активів	580 397	222	-	580 175	580 397
Фінансові зобов'язання					
Торгова кредиторська заборгованість	25 824	-	25 824	-	25 824
Поточні забезпечення (за розрахунковими сумами торгової кредиторської заборгованості)	40 371	-	40 371	-	40 371
Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-
Всього фінансових зобов'язань	66 195	-	66 195	-	66 195

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	Балансова вартість	Справедлива вартість на 31.12.2020 року			
		рівень 1	рівень 2	рівень 3	Всього
Фінансові активи					
Грошові кошти на їх еквіваленти	145	145	-	-	145
Торгова дебіторська заборгованість	601 533	-	-	601 533	601 533
Інша поточна дебіторська заборгованість	128	-	-	128	128
Всього фінансових активів	601 806	145	-	601 661	601 806
Фінансові зобов'язання					
Торгова кредиторська заборгованість	14 091	-	14 091	-	14 091
Поточні забезпечення (за розрахунковими сумами торгової кредиторської заборгованості)	24 491	-	24 491	-	24 491
Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-
Всього фінансових зобов'язань	38 582	-	38 582	-	38 582

Балансова вартість фінансових інструментів Товариства наближена до їх справедливої вартості на кожну звітну дату.

Соціальні зобов'язання

Товариство бере участь у ряді соціальних програм, спрямованих на підтримку освіти, охорони здоров'я та соціальної інфраструктури міст, де розташовані активи Товариства.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

7.3. Управління капіталом

Метою управління капіталом Товариства є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність Товариства в майбутньому для забезпечення прибутку акціонерам і користі іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечення фінансування операційної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу, утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань. Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

7.4. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність

(у тисячах українських гривень)

по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

7.5. Операційне середовище Компанії

В 2021 році, середній рівень інфляції склав 10 % у порівнянні з 5% в 2020 році. Незважаючи на той факт, що за останні чотири роки кумулятивно рівень інфляції в Україні перевищив 100%, менеджмент Товариства вважає, що економіка України не є економікою з гіперінфляцією з огляду на те, що рівень інфляції в 2021 році збільшився та з урахуванням того, що якісні ознаки гіперінфляційного середовища були відсутні. Протягом 2021 року курси валют суттєво змінилися. Починаючи з квітня 2021 року, Національний банк України (НБУ) поступово підвищував свою облікову ставку Крім того, тенденції до зниження промислового виробництва, які почалися у другій половині 2019 року продовжувались і в 2021 році.

Фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства. Подальші зміни в економічній ситуації в країні можуть значно відрізнятись від оцінки керівництва.

Вплив COVID-19

Протягом 2021 року та після дати балансу продовжувала поширюватися світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID 19), у зв'язку з чим Кабінетом міністрів України були запроваджені карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані та протидію її подальшого поширення в Україні. Товариство наразі оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства. Очікується, що його повний вплив може бути несуттєвим, але його неможливо виміряти або оцінити. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був значним. Остаточний вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, остаточне географічне поширення та тяжкість вірусу, наслідки державних та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробку ефективних методів лікування, тривалість спалаху, дії, що здійснюються державними органами, замовниками, постачальниками та іншими сторонами, наявність робочої сили, терміни та ступінь відновлення нормальних економічних та експлуатаційних умов. Керівництво продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства; однак існують фактори, які не піддаються знанню та контролю, включаючи тривалість та тяжкість спалаху, будь-які такі спалахи, а також подальші урядові та регуляторні дії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

7.6. Події після закінчення звітного періоду

Після дати балансу та до дати затвердження фінансових звітів до випуску в Товаристві Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України.

Товариство не планує переривати ведення господарської діяльності.

Завершення процесу перетворення організаційної форми Товариства з Акціонерного товариства на Товариство з обмеженою відповідальністю, про яке зазначено у Примітці 1, переноситься на строк після завершення в Україні воєнного часу.

7.7. Дата затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2021 року та затверджена до випуску Керівництвом Компанії 30 травня 2022 року.

Голова комісії з припинення



/ Генварьов Олександр Євгенович /

Головний бухгалтер



/ Лазарева Ірина Вікторівна /



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

7.8. Додаткова фінансова інформація

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2022 01 01 00374385
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ ¹	UA12020010010639502
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво олій та тваринних жирів	за КВЕД	10.41
Середня кількість працівників ²	318		
Адреса, телефон	вулиця КНЯЗЯ ЯРОСЛАВА МУДРОГО, буд. 46, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000		387210

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 114	16 181
первісна вартість	1001	76 969	93 121
накопичена амортизація	1002	62 855	76 940
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 045	3 127
первісна вартість	1011	30 214	30 251
знос	1012	27 169	27 124
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	4 443	5 457
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	38 282	182 384
Усього за розділом I	1095	59 884	207 149
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	53 863	34 593
виробничі запаси	1101	53 863	34 593
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	601 533	580 103
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 905	12 543
з бюджетом	1135	38	1 772
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 247
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	128	72
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	145	222
готівка	1166	3	3
рахунки в банках	1167	142	219
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	669 612	629 305
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	729 496	836 454

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 592	11 592
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 898	2 898
Нерозподілений прибуток (іспокритий збиток)	1420	638 938	605 134
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	653 428	619 624
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 295	23 958
Довгострокові забезпечення	1520	15 471	14 326
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	17 766	38 284
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	93 609
товари, роботи, послуги	1615	14 091	25 824
розрахунками з бюджетом	1620	3 781	590
у тому числі з податку на прибуток	1621	104	-
розрахунками зі страхування	1625	481	363
розрахунками з оплати праці	1630	1 474	2 133
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	55
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	67	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	34 666	53 044
Доходи майбутніх періодів	1665	970	891
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 756	2 037
Усього за розділом III	1695	58 302	178 546
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	729 496	836 454

Керівник

ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територіями територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) **2022 01 01**
за ЄДРПОУ **00374385**

КОДН		
2022	01	01
00374385		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2021** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	486 138	534 743
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(419 995)	(356 974)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	66 143	177 769
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 606	3 410
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(83 683)	(83 296)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(16 687)	(21 135)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	76 748
збиток	2195	(25 621)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	1
Інші доходи	2240	79	78
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(11 031)	(9 942)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	66 885
збиток	2295	(36 572)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 014	(12 877)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	54 008
збиток	2355	(35 558)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	1 822	(3 214)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 822	(3 214)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 822	(3 214)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(33 736)	50 794

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	62 177	119 224
Витрати на оплату праці	2505	83 202	73 027
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 625	16 464
Амортизація	2515	100 382	16 243
Інші операційні витрати	2520	225 267	184 429
Разом	2550	489 653	409 387

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	90000	90000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	90000	90000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(395,08889)	600,08889
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(395,08889)	600,08889
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
"ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00374385		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	601 644	562 409
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	927	818
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	123	534
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 814	825
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 341	15 191
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(323 752)	(111 469)
Праці	3105	(64 689)	(58 893)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 200)	(15 177)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48 801)	(74 538)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 360)	(12 239)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(43 376)	(105 273)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(17 346)	(126 987)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	99 685	87 440
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(65)	(65)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(99 507)	(87 309)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-99 572	-87 374
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	113	66
Залишок коштів на початок року	3405	145	46
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(36)	33
Залишок коштів на кінець року	3415	222	145

Керівник

ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з ІІ "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО З ІНОЗЕМНИМИ
ІНВЕСТИЦІЯМИ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ
ЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2022 01 01

00374385

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 592	-	-	2 898	638 938	-	-	653 428
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 592	-	-	2 898	638 938	-	-	653 428
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(35 558)	-	-	(35 558)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	1 822	-	-	1 822
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(68)	-	-	(68)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ з П "ДОЕЗ"
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(33 804)	-	-	(33 804)
Залишок на кінець року	4300	11 592				2 898	605 134		619 624

Керівник

 ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

 ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА

