



Crowe

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"Катеринопільський елеватор"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Звіт про фінансовий стан.....	7
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	8
Звіт про зміни у власному капіталі.....	9
Звіт про рух грошових коштів	10
Примітки до фінансової звітності.....	11
1. Інформація про Компанію	11
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	11
3. Основні положення облікової політики	13
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	25
5. Перше використання МСФЗ.....	30
6. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	32
7. Основні засоби.....	34
8. Інвестиції в дочірні компанії.....	35
9. Запаси	35
10. Торговельна дебіторська заборгованість.....	36
11. Інша поточна дебіторська заборгованість	37
12. Інші оборотні активи.....	37
13. Зареєстрований (пайовий) капітал	37
14. Фонд переоцінки основних засобів	38
15. Інші фінансові зобов'язання.....	38
16. Кредити банків	39
17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	39
18. Дохід від реалізації.....	39
19. Собівартість реалізації.....	40
20. Витрати на збут	40
21. Фінансові доходи.....	40
22. Фінансові витрати.....	40
23. Розкриття інформації про пов'язані сторони	40
24. Умовні і контрактні зобов'язання	41
25. Управління фінансовими ризиками	42
26. Політика щодо управління капіталом	43
27. Події після звітної дати	44

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках "Звіту незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

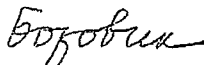
При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- ▶ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- ▶ Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- ▶ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- ▶ Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- ▶ Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- ▶ Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- ▶ Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

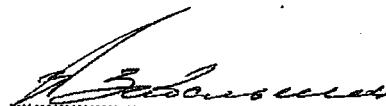
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- ▶ Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ▶ Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ▶ Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- ▶ Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 1 по 44, була підписана від імені Керівництва Компанії 24.12.2020 року.



Боровик О.В.
Директор



Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський елеватор»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський елеватор» (далі - «Компанія»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – Фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Нас вперше призначили аудиторами Компанії 07 жовтня 2019 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на звітні дати 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року в сумі 4 708 051 тис. грн. та на 01 січня 2018 року в сумі 2 882 539 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних з цією статтею показників, що входять до складу звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит Фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш 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. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту****Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги**

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень.

Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.

Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

- Оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;
- Оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;
- Оцінку достатності створеного резерву, та адекватності і точності розкриттів у фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з Фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо Фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом Фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і Фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Управлінський персонал Компанії не надав нам звіт про управління за 2019 рік та не взяв на себе відповідальність за ознайомлення нас з такою інформацією до її публікації, тому ми не несемо відповідальність за будь яку іншу інформацію, що надається або оприлюднюється Компанією разом із перевіреною нами Фінансовою звітністю.

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

Управлінський персонал 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 несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит Фінансової звітності

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. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення Фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудитором згідно з Додатковою угодою №1 від 05 листопада 2020 року до договору надання послуг від 07 жовтня 2019 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Це завдання є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання її суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки.

Також, це другий рік аудиту фінансової звітності Компанії.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми стверджуємо, що ми не надавали Компанії чи її дочірнім підприємствам послуги, які заборонені відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Узгодженість додаткового звіту аудиторському комітету з фінансовою звітністю

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом, що адресований особам, наділеним найвищими повноваженнями.

Аудиторські оцінки

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Обсяг аудиту та обмеження, властиві аудиту

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

Загальна інформація про аудитора

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко А.Є. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту

м. Київ, 24 грудня 2020 року



ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року

Примітки	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.	01-01-2018 тис. грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	7 1 282 812	1 172 302	1 079 498
Інвестиції в дочірні компанії	8 4 163	4 163	-
Інші необоротні активи	1 181	993	4 134
Право користування активом	23 205	29 365	33 902
	1 311 361	1 206 823	1 117 532
Оборотні активи			
Залишки	9 1 550 696	4 708 051	2 882 539
Торговельна дебіторська заборгованість	10 4 627 902	4 176 361	4 002 739
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 8 597 530	3 877 855	809 228
Інші оборотні активи	12 291 912	188 624	119 542
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 986	1 984	2 957
	15 073 025	12 962 885	7 817 005
Активи разом	16 384 386	14 169 708	8 934 537
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	13 8 333 333	8 333 333	8 333 333
Фонд переоцінки основних засобів	14 612 652	499 058	564 702
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(402 396)	(665 514)	(1 223 750)
Неоплачений капітал	-	-	(2 684 221)
Власний капітал разом	8 543 489	8 166 877	4 980 084
Довгострокові зобов'язання			
Інші фінансові зобов'язання	15 1 450 324	1 699 876	1 719 791
Відстрочені податкові зобов'язання	101 755	2 657	-
	1 552 079	1 702 533	1 719 791
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	16 -	276 883	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	17 6 277 618	4 003 041	2 228 482
Кредиторська заборгованість з бюджетом	-	1 179	527
Забезпечення	11 200	9 195	5 673
	6 288 818	4 290 298	2 234 682
Зобов'язання разом	7 840 897	5 992 831	3 954 473
Власний капітал та зобов'язання разом	16 384 386	14 169 708	8 934 537

Боровик

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Примітки	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Дохід від реалізації	18	17 658 278	14 497 217
Собівартість реалізації	19	(16 390 091)	(13 557 636)
Валовий прибуток / (збиток)		1 268 187	939 581
Інші операційні доходи		5 234	10 734
Адміністративні витрати		(50 178)	(57 412)
Витрати на збут	20	(804 403)	(451 663)
Інші операційні витрати		(28 140)	(33 180)
Курсові різниці		(91 492)	51 272
Операційний прибуток / (збиток)		299 208	459 352
Фінансові доходи	21	90 251	152 324
Фінансові витрати	22	(141 529)	(156 845)
Інші доходи / (витрати)		364	(49 378)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		248 294	405 453
Дохід / (витрати) з податку на прибуток		(58 342)	(6 050)
Прибуток / (збиток) за період		189 952	399 403
Інший сукупний дохід:			
Вплив від дооцінки (уцінки) основних засобів		186 660	75 983
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку		186 660	75 983
Сукупний дохід за період, після оподаткування разом		376 612	475 386

Боровик

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Неоплачений капітал	Фонд перео- цінки основних засобів	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2018 року	8 333 333	(2 684 221)	554 702	(1 196 544)*	5 007 270*
Чистий прибуток за період	-	-	-	399 403	399 403
Інший сукупний дохід(дооцінка)	-	-	12 077	63 908	75 983
Сукупний дохід разом	-	-	12 077	463 309	475 386
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	-	-	(67 721)	67 721	-
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	2 684 221	-	-	2 684 221
На 31 грудня 2018 року	8 333 333	-	499 058	(665 514)	8 166 877
На 1 січня 2019 року	8 333 333	-	499 058	(665 514)	8 166 877
Чистий прибуток за період	-	-	-	189 952	189 952
Інший сукупний дохід(дооцінка)	-	-	186 962	(302)	186 660
Сукупний дохід разом	-	-	186 962	189 650	376 612
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	-	-	(73 468)	73 468	-
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	8 333 333	-	612 552	(402 396)	8 543 489

*Нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2018 року включає суму 27 206 тис. грн. виправлення помилок минулих періодів

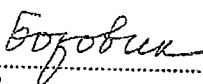
Боровик О.В.
Директор

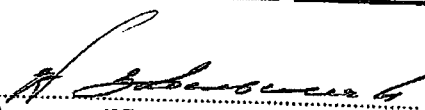
Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Примітки	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації (товарів, робіт, послуг)	19 922 250	16 939 829
Надходження від повернення податків і зборів	1 630 950	1 477 592
у тому числі податку на додану вартість	1 628 581	1 462 287
Надходження цільового фінансування	-	1 785
Надходження від повернення авансів	991 990	72 302
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2 652	1 120
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	530	938
Інші надходження	4 897	7 452 156
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(22 204 158)	(20 538 823)
Витрачання на оплату праці	(105 339)	(81 290)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(26 983)	(24 314)
Витрачання на оплату податків і зборів	(128 472)	(23 700)
Витрачання на повернення авансів	(599 118)	(617 767)
Інші витрачання	(21 258)	(7 545 861)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(532 159)	(2 896 033)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-
Надходження від отриманих дивідендів	86 179	152 324
Надходження від погашення позик	3 291 182	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	(4 163)
Витрачання на придбання необоротних активів	(157 079)	-
Витрачання на надання позик	(3 431 082)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(210 800)	148 161
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отриманих позик	6 470 654	1 180 760
Надходження від Власного капіталу	-	2 684 221
Інші надходження	-	-
Витрачання на погашення позик	(5 610 287)	(902 618)
Витрачання на сплату дивідендів	-	-
Витрачання на сплату відсотків	(122 134)	(219 855)
Інші платежі	(1 459)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	736 774	2 742 508
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(6 185)	(5 364)
Залишок коштів на початок періоду	1 994	2 957
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	9 176	4 401
Залишок коштів на кінець періоду	4 985	1 994


Боровик О.В.
Директор


Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Інформація про Компанію

ТОВ «Катеринопільський елеватор» - товариство з обмеженою відповідальністю зареєстроване згідно законодавства України 30 червня 2004 року за адресою 20505, Черкаська обл., Катеринопільський р-н, смт Єрки, вул. Героїв Майдану, буд. № 47.

Основним напрямком діяльності є зберігання зернових і виробництво кормів для птахівницьких підприємств. В даний час потужність ТОВ «Катеринопільський елеватор» становить 149,5 тис. т. одноразового зберігання зернових. На елеваторі є сертифікована лабораторія, вагова, своя ж / д гілка на станцію Звенигородка.

В 2004 р. - підприємство ТОВ «Катеринопільський елеватор» увійшло до складу МХП.

В 2015 р. - введений в експлуатацію перший в МХП маслоекстракційний завод.

Об'єкти елеватора:

- Комбікормовий завод - дві виробничі лінії потужністю по 1,8 тис. т / добу.
- Олієпресовий завод - лінія з переробки соняшнику 620 т / добу.
- Олійноекстракційний завод - лінія з переробки сої 1 тис. т / добу.

Сертифікація підприємства:

- ISO 9001: 2008 Система управління якістю.
- ISO 22000: 2005 Система управління безпекою харчових продуктів.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019р. чисельність працівників складала 1 720 чоловік (1 772 – на 31 грудня 2018р.).

2. Основи підготовки фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Компанія перейшла на звітування за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на 1 січня 2018 року.

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

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

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

При підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2019 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, чистий прибуток склав 189 952 тис. гривень (2018: 399 403 тис. гривень).

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - НП(С)БО) Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку можуть відрізнятися від загальноприйнятих МСФЗ. Відповідно, фінансова звітність була підготовлена на основі даних НП(С)БО та коригувань у відповідності до МСФЗ.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Компанія отримує основний дохід від діяльності з продажу продукції. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів, облікові політики до застосування якого наведені у відповідних розділах цих приміток.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам МСФЗ. Форми Приміток, розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

Розкриття детальної інформації в примітках

Розкриття детальної інформації в примітках до фінансової звітності базується на розрахованій матеріальності: 0.5% - 1% доходу від реалізації.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

3. Основні положення облікової політики

3.1. Формування та зміни облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Компанії була розроблена у відповідності до вимог норм Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні норм облікової політики Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

- ▶ вимагається МСФЗ, або
- ▶ приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

Не вважається змінами в облікових політиках:

- ▶ застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та
- ▶ застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Зміна в обліковій оцінці - це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

3.2. Облікова політика компанії щодо визнання

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

Визнання є процесом включення до звіту про фінансовий стан або до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід до статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

- ▶ ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- ▶ стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відобразитися у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

3.3. Основа (основи) оцінки, які застосовуються при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність готується на основі історичної собівартості, за винятком:

- ▶ оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість була використана як доцільна собівартість;
- ▶ оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

3.4. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення об'ґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.5. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Компанії.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

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

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- ▶ воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.7. Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Групи основних засобів, що відображаються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням амортизації та збитків від знецінення:

- ▶ будівлі та споруди,
- ▶ виробниче обладнання;
- ▶ допоміжне обладнання та інші машини;
- ▶ потужності зі зберігання зернових;
- ▶ системи комунального забезпечення та інфраструктура;
- ▶ транспортні засоби і сільськогосподарська техніка.

Групи основних засобів, що обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації:

- ▶ земля та інші основні засоби.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці подальші витрати визнаються в прибутку чи збитку періоду, коли вони були понесені, за винятком випадків, якщо такі подальші витрати мають бути визнані у складі балансової вартості покращення об'єкту основних засобів (капіталізовані), тобто коли задовольняють критеріям визнання активу:

- ▶ якщо ці витрати призводять до збільшення майбутніх економічних вигід; та
- ▶ вартість таких витрат може бути достовірно визначена.

Висновки щодо відповідності критеріям визнання активу наводяться у актах типової форми ОЗ або у інших первинних (розпорядчих) документах, складених за результатами понесення таких подальших витрат.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, слід амортизувати окремо.

Якщо об'єкти основних засобів містять основні частини, що мають різні терміни корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Для нарахування амортизації основних засобів Компанією застосовуються:

- ▶ прямолінійний метод для всіх об'єктів основних засобів;
- ▶ метод зменшення залишку для всіх об'єктів основних засобів, до яких не застосовується прямолінійний метод.

Амортизація основних засобів проводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості та на протязі строку, який встановлюється розпорядчими документами чи у акті введення в експлуатацію типової форми ОЗ.

Амортизаційні відрахування за кожен період слід визнавати у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці.

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

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення фонду переоцінки основних засобів, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у складі прибутку або збитку, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки основних засобів. Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з фонду переоцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку.

Протягом року, що закінчився і станом на 31 грудня 2019 року, Компанія провела оцінку, чи істотно відрізняється справедлива вартість груп основних засобів, які відображаються по справедливій вартості від звітної балансової вартості. На основі аналізу коливань сукупного індексу цін виробників, індексу фізичного зносу і зносу функціональної валюти керівництво оцінило, що справедлива вартість не буде істотно відрізнятися від заявленої балансової вартості.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до прибутку або збитку у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий фонд переоцінки основних засобів такого активу перекласифікується до нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

На землю та об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі протягом строку їх корисного використання.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Земельні ділянки	не амортизується
Будинки, споруди	15-55 років
Будівлі сілосозберігання та інші зерносховища	20-60 років
Виробниче обладнання	10-25 років
Допоміжне та інше обладнання	5-25 років
Інфраструктура	20-50 років
Транспортні засоби	5-15 років
Інші основні засоби	3-10 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року і при необхідності коригуються на перспективній основі.

3.8. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії оцінюються за собівартістю відповідно до МСБО 27 "Окрема фінансова звітність".

Оцінка інвестицій в дочірні компанії за собівартістю можлива в разі, якщо виконуються всі умови, передбачені параграфом 4а) МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

3.9. Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія - це компанія, на діяльність якої Компанія має суттєвий вплив. Суттєвий вплив - це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Фактори, що враховуються при визначенні наявності суттєвого впливу, аналогічні факторам, що враховуються при визначенні наявності контролю над дочірніми організаціями.

Інвестиції Компанії в її асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Відповідно до методу участі в капіталі інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід інвестора включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування. Крім того, якщо мала місце зміна, безпосередньо визнана у власному капіталі асоційованої компанії, Компанія визнає свою частку такої зміни і розкриває цей факт, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни у власному капіталі. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Компанії з асоційованою компанією, виключаються в тій мірі, в якій Компанія має частку участі в асоційованій. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Після застосування методу участі в капіталі Компанія визначає необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності своєї інвестиції в асоційовану компанію. На кожну звітну дату Компанія встановлює наявність об'єктивних підтверджень знецінення інвестицій в асоційовану. У разі наявності таких підтверджень Компанія розраховує суму знецінення як різницю між сумою очікуваного відшкодування асоційованої та її балансовою вартістю і визнає збиток у звіті про прибутки та збитки за статтею "Частка в результатах асоційованих компаній".

У разі втрати значного впливу над асоційованою компанією Компанія оцінює і визнає інвестиції, що залишилися за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю асоційованої компанії на момент втрати значного впливу і справедливою вартістю інвестицій що залишилися та надходженнями від вибуття визнається у складі прибутку або збитку.

3.10. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Компанія класифікує необоротні активи, та групи вибуття, як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на розподіл. Витрати на розподіл є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до розподілу, і не включають в себе витрати з фінансування та витрати з податку на прибуток.

3.11. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

3.12. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- ▶ фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- ▶ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ фінансові активи, що є борговими інструментами;
- ▶ дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- ▶ зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

3.13. Запаси

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності, за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення і попередньо оцінених витрат на збут.

Компанія виділяє наступні види товарно-матеріальних запасів:

- ▶ сировину та матеріали (у тому числі основну і допоміжну виробничу сировину і матеріали; матеріали сільськогосподарського призначення);
- ▶ незавершене виробництво (в тому числі напівфабрикати);
- ▶ готову продукцію;
- ▶ інші запаси (у тому числі паливо, тара, будівельні матеріали, запасні частини та інші матеріали).

Вартість сировини та матеріалів визначається за методом ФІФО. Готова продукція та незавершене виробництво включає прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи процентні витрати.

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

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

На кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі статті "Інші операційні витрати".

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, депозити за вимогою, що зберігаються у банках, та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковими строками погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти включаються до поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.15. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Забезпечення слід визнавати, 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.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат:

- ▶ виплату відпусток працівника;
- ▶ додаткове пенсійне забезпечення;
- ▶ виконання гарантійних зобов'язань;
- ▶ реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- ▶ виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Залишок забезпечення на виплату відпусток працівникам, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець кварталу та звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Сума забезпечення на виплату відпусток на кінець кожного місяця у середині кварталу визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати.

Умовне зобов'язання - це:

- ▶ можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- ▶ існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

- немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
- суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Компанією не визнаються у фінансовій звітності умовні зобов'язання та умовні активи, при цьому:

- ▶ інформація про умовне зобов'язання розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою;
- ▶ інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

3.16. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України, фонду соціального страхування, фонду страхування на випадок втрати працездатності та фонду зайнятості, які розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

3.17. Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума є меншою, – за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

3.18. Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- ▶ Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

► за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

► суму доходу можна достовірно оцінити;

► ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

► витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;

- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

- Крок 3: Визначення ціни операції;

- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання на момент укладення договору Компанія визначає, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

3.19. Фінансові витрати

Витрати по відсотках та інші витрати за позиками для фінансування будівництва або виробництва кваліфікованих активів капіталізуються протягом періоду часу, необхідного для будівництва та підготовки активу до його цільового використання. Усі інші витрати на запозичення відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

3.20. Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішній продаж України та імпорту товарів, робіт та послуг та 0% на експорт товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахований протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

3.21. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і періоди оцінюються в сумі, обчислених до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків коли:

► відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

► відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

► відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

► відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

3.22. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Подібні зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли ймовірний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є несуттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до неї в тій мірі, в якій ймовірно отримання Компанією економічних вигід.

3.23. Пов'язані сторони

Пов'язана сторона - це особа або суб'єкт, який має відношення до підзвітної особи, людина або близький член сім'ї цієї особи пов'язаний із звітністю, якщо ця особа має контроль, спільний контроль чи значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом його ключового управлінського персоналу.

Суб'єкт господарювання вважається пов'язаною особою з суб'єктом господарювання, який звітує якщо це материнська компанія, дочірнє підприємство, асоційоване чи спільне підприємство звітного суб'єкта господарювання, або воно контролюється, спільно контролюється, або суттєво впливає або управляється особою хто є пов'язаною стороною.

Розглядаючи будь-які відносини, які можуть бути визначені як операція з пов'язаною стороною, Компанія враховує сутність операції, а не лише її юридичну форму.

Компанія класифікує пов'язані сторони за існуючими критеріями у наступні категорії:

а) компанії, які безпосередньо чи опосередковано через одного або декількох посередників здійснюють контроль над Компанією, контролюються нею або разом з нею знаходяться під загальним контролем (сюди входять холдингові компанії, дочірні компанії та дочірні компанії материнської компанії);

б) асоційовані компанії - компанії, на діяльність яких значною мірою впливає Компанія, але не є ні дочірніми компаніями, ні спільними підприємствами інвестора;

в) фізичні особи, які безпосередньо чи опосередковано володіють простими акціями, що дають їм можливість суттєво впливати на діяльність Компанії;

г) ключовий управлінський персонал - це особи, що мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії, включаючи керівників та вищих посадових осіб (а також виконавчого директора та близьких родичів цих осіб);

д) компанії, великі пакети акцій з правами виборчого права яких безпосередньо чи опосередковано належать будь-якій особі, описаній у пунктах (д) або (г), або особи, на яку вони впливають. Сюди входять підприємства, що належать директорам або основними акціонерами Компанії, та компанії, які мають спільного ключового члена управління з Компанією.

3.24. Дивіденди

Дивіденди визнаються у фінансовій звітності, коли вони стають юридично виплаченими. Проміжні дивіденди визнаються при їх виплаті. Що стосується остаточних дивідендів, то це затверджується акціонерами на щорічних загальних зборах.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

3.25. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.26. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

4.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

Компанія перейшла на звітування за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на 1 січня 2018 року. Компанія вперше застосувала МСФЗ 15 та МСФЗ 9. Нижче описано характер та наслідки змін в результаті прийняття цих нових стандартів фінансової звітності.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше в 2018 році, але не впливають на фінансові звіти Компанії. Компанія не прийняла на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

У зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2018 року МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" Компанія застосовує таку облікову політику, яка описана у відповідному розділі цього звіту.

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової й іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгової й іншої дебіторської заборгованості було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 9 на свою фінансову звітність. Ефект від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" визнаний у складі вступного сальдо нерозподіленого прибутку та інших резервів в звіті про зміни в капіталі Компанії станом на 1 січня 2018 року.

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.	01-01-2018 тис. грн.
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	172	925	1 281
Зміни у капіталі разом	172	925	1 281

Класифікація фінансових інструментів

Наступна таблиця узгоджує балансову вартість кожного класу фінансових інструментів, які раніше були класифіковані відповідно до МСБО 39, та суми, визначені після прийняття МСФЗ 9 на 1 січня 2018 року.

Класифікація			Балансова вартість		
МСБО (IAS) 39 31-12-2017	МСФЗ (IFRS) 9 01-01-2018		МСБО (IAS) 39 31-12-2017 тис. грн.	Ефект від застосування тис. грн.	МСФЗ (IFRS) 9 01-01-2018 тис. грн.
Фінансові активи					
Торговельна дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	4 004 020	(1 281)	4 002 739
Інша поточна дебіторська заборгованість (без урахування нефінансових активів)	Позики та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	809 228	-	809 228
Грошові кошти та їх еквіваленти*	Позики та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	2 957	-	2 957
Фінансові зобов'язання					
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (без урахування нефінансових зобов'язань)	Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю	Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю	2 228 482	-	2 228 482

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової й іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгову й іншу дебіторську заборгованість було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 9 на свою фінансову звітність, в результаті чого були здійснені коригування нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2019 та 2018 років – 172 тис. грн та 925 тис. грн відповідно та на 01 січня 2018 року в сумі 1 281 тис. грн.

МСФЗ 16 "Договори оренди"

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 "Оренда", Тлумачення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКР 15 "Операційна оренда - заохочення" і Роз'яснення ПКР 27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду". МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 було застосовано Компанією з 01 січня 2018 року, так як відповідно до п.7 Розділу «Облікові політики» IFRS 1 вказує на застосування облікових політик для підготовки звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду та щодо усіх періодів, відображених у його першій фінансовій звітності за МСФЗ, що є чинними станом на кінець його першого звітного періоду за МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

МСФЗ 15 був виданий у травні 2014 року та доповнений у квітні 2016 року. Новий стандарт замінює всі поточні вимоги щодо визнання доходу відповідно до МСФЗ, і його ретроспективне застосування потрібно починати з 1 січня 2018 року або після нього. Дозволено дострокове прийняття.

Відповідно до МСФЗ 15, дохід визнається на суму, яка відображає суму, на яку суб'єкт господарювання розраховує отримати право в обмін на передачу товарів чи послуг клієнту. Відповідно до нового стандарту встановлюється п'ятиступінчаста модель для обліку доходів від контрактів із замовниками.

Компанія займається зберіганням зернових і виробництвом кормів для птахівницьких підприємств. Продаж продукції реалізуються самостійно за окремими визначеними договорами з покупцями. Тож продаж продукції - єдине зобов'язання щодо виконання договорів із замовниками.

Договори не містять змінних міркувань та гарантійних зобов'язань.

Вимоги щодо подання та розкриття інформації за МСФЗ 15 детальніше, ніж у попередніх МСБО 18, тому примітки до фінансової звітності були розширені.

Після цього, крім надання більш розкритих даних про операції з доходами Компанії, застосування МСФЗ 15 не впливає на фінансову звітність Компанії.

Застосування інших МСФЗ

Поправки до МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" - "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій"

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Поправки до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" разом з МСФЗ 4 "Страхові контракти"

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 "Договори страхування", який замінює МСФЗ 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладення.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і авансові платежі"

Тлумачення пояснює, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (чи його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті виплати або отримання авансового платежу, є дата, на яку Компанія спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання авансового платежу. У разі декількох операцій оплати або отримання авансового платежу Компанія визначає дату операції для кожної такої виплати або отримання.

Застосування тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2014 - 2016 років)

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 19 "Виплати працівникам" та МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися.

МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства"

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

4.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"

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. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 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 Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 р. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки були застосовані для подій, які сталися на дату початку річного звітного періоду, який розпочався 1 січня 2019 року та після цієї дати. Дані поправки застосовані тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Дані поправки застосовуються у фінансовій звітності ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2018 року та після цієї дати. Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

метод найбільш імовірної суми; або

метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення було прийнято Компанією застосовувати до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року та після цієї дати. Вплив на фінансову звітність не суттєвий.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам. За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2018 років)

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення застосовується для періодів, що починаються з 1 січня 2019 року та після цієї дати. Зміни не вплинули на показники фінансової звітності.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) – але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією – і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки застосовані для періодів, що починаються 1 січня 2019 року та після цієї дати. Поправки не вплинули на показники фінансової звітності.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- ▶ одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- ▶ у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка була застосована до періодів, що почалися з 1 січня 2019 року та після цієї дати. Поправка застосована лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати. Поправка не вплинула на показники фінансової звітності.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

5. Перше використання МСФЗ

Підприємство перейшло з П(С)БО на МСФЗ 1 січня 2018 року та обрало першим звітним періодом 12 місяців, що закінчуються 31 грудня 2018 року. З цієї дати фінансова звітність Підприємства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, які були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. В результаті переходу з П(С)БО на МСФЗ виникли наступні коригування:

Пояснення	П(С)БО 01.01.2018	Вплив	МСФЗ 01.01.2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
АКТИВИ			
Основні засоби	1 079 496	-	1 079 496
Інвестиції в дочірні компанії	-	-	-
Інші необоротні активи	4 134	-	4 134
Право користування активом	-	33 902	33 902
Запаси	2 923 641	-41 102	2 882 539
Торговельна дебіторська заборгованість	4 000 543	2 196	4 002 739
Інша поточна дебіторська заборгованість	768 283	40 945	809 228
Інші оборотні активи	82 403	37 139	119 542
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 957	-	2 957
ВСЬОГО АКТИВІВ	8 861 457	73 080	8 934 537
Пояснення	П(С)БО 01.01.2018	Вплив	МСФЗ 01.01.2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	8 333 333	-	8 333 333
Фонд переоцінки основних засобів	590 584	(35 882)	554 702
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 260 282)	36 532	(1 223 750)
Неоплачений капітал	(2 684 221)	-	(2 684 221)
Інші фінансові зобов'язання	1 684 032	35 759	1 719 791
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 191 811	36 671	2 228 482
Кредиторська заборгованість з бюджетом	527	-	527
Забезпечення	5 673	-	5 673
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	8 861 457	73 080	8 934 537
Пояснення	П(С)БО 31.12.2018	Вплив	МСФЗ 31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
АКТИВИ			
Основні засоби	1 127 441	44 861	1 172 302
Інвестиції в дочірні компанії	4 163	-	4 163
Інші необоротні активи	4 386	(3 393)	993
Право користування активом	-	29 365	29 365
Запаси	4 288 650	419 401	4 708 051
Торговельна дебіторська заборгованість	4 174 121	2 240	4 176 361
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 737 160	140 695	3 877 855
Інші оборотні активи	169 658	18 966	188 624
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 994	-	1 994
ВСЬОГО АКТИВІВ	13 507 573	652 135	14 159 708

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Пояснення	П(С)БО 31.12.2018	Вплив	МСФЗ 31.12.2018
Зареєстрований (пайовий) капітал		8 333 333	-	8 333 333
Фонд переоцінки основних засобів	д	515 263	(16 205)	499 058
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	а, б, в, г, д, з	(711 786)	46 272	(665 514)
Неоплачений капітал		-	-	-
Інші фінансові зобов'язання	а, в	1 658 637	41 239	1 699 876
Відстрочені податкові зобов'язання		2 657	-	2 657
Короткострокові кредити банків		276 883	-	276 883
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	б	3 422 212	580 829	4 003 041
Кредиторська заборгованість з бюджетом		1 179	-	1 179
Забезпечення		9 195	-	9 195
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		13 507 573	652 135	14 159 708

Фінансовий результат	Пояснення	ПСБО 2018	Вплив	МСФЗ 2018
Дохід від реалізації	д	14 502 193	(4 976)	14 497 217
Собівартість реалізації	і, а	(13 474 144)	(83 492)	(13 557 636)
Валовий прибуток / (збиток)		1 028 049	(88 468)	939 581
Інші операційні доходи	д	9 978 068	(9 957 334)	10 734
Адміністративні витрати	в, д	(79 802)	22 390	(57 412)
Витрати на збут	а	(450 769)	(894)	(451 663)
Інші операційні витрати		(9 945 903)	9 912 743	(33 160)
Курсові різниці		-	51 272	51 272
Операційний прибуток / (збиток)		529 643	(70 291)	459 352
Фінансові доходи		152 324	-	152 324
Фінансові витрати	в	(151 413)	(5 432)	(156 845)
Інші доходи/ витрати	а, д	(45 791)	(3 587)	(49 378)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		484 764	(79 311)	405 453
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	л	-	(6 050)	(6 050)
Прибуток / (збиток) за період		483 764	(85 361)	399 403
Інший сукупний дохід:				
Вплив від дооцінки (уцінки) основних засобів		(39 440)	115 423	75 983
Сукупний дохід за період, після оподаткування разом		445 323	30 063	475 386

Пояснення коригувань, які були використані:

- Компанія відобразила отримання товарів, робіт та послуг у момент (або у міру) передачі підприємству контролю контрагентом.
- Згідно з вимогами МСФЗ 9 Компанія відображає модель очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої очікувані кредитні збитки виникають у фінансовій звітності як резерв, зменшуючи тим самим балансову вартість фінансового активу.
- Компанія відобразила оренду згідно з вимогами МСФЗ 16
- Було скориговано собівартість на суму нарахованої амортизації, яка згідно політики компанії нараховується в ПСБО на рахунок 92.4
- Здійснено рекласифікацію сум витрат відповідно до їх економічної суті.
- Відображено довгострокову дебіторську заборгованість за дисконтованою вартістю.
- Нараховано амортизацію дисконту.
- Нараховану в капітал амортизацію дооцінки основних засобів рекласифіковано на витрати періода.
- Рекласифіковано будівельні матеріали до складу незавершених капітальних інвестицій.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

л) Розрахунок відстрочених податків

6. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії у відповідності з МСФЗ вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує останні наявні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Компанії. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Оцінки справедливої вартості основних засобів на основі переоцінки

При визначенні справедливої вартості основних засобів менеджмент покладається на зовнішнього незалежного оцінювача, який має відповідну визнану професійну кваліфікацію і достатній актуальний досвід в категорії оцінюваних основних засобів. Справедлива вартість основних засобів, що використовується для здійснення переоцінки, заснована на ринкових оцінках, які є оціночною сумою, за якою основні засоби можуть бути обміняні на дату оцінки між покупцем і продавцем при здійсненні угоди на звичайних ринкових умовах, в якій кожна сторона діяла обізнано, діяла обачно і без примусу. Якщо недостатньо ринкових доказів справедливої вартості, то оцінка проводиться з використанням дохідного методу.

Запаси

Компанія щоквартально перевіряє чисту вартість реалізації та попит на її товарно-матеріальні запаси, щоб забезпечити відображення наявних запасів за меншою з вартостей: чистої вартості реалізації або балансової. Фактори, які можуть вплинути на прогнозований попит та ціни продажу - це терміни та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників та економічні тенденції.

Судові розгляди

Керівництво Компанії висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні ризику можливого впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими справами та іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань, необхідні обґрунтовані судження керівництва. Через невизначеність, що властива процесу оцінки судових справ, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін (наприклад, адвокатів). Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності Компанії.

Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує ймовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати оподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з ймовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Претензії на якість

Компанія постачає споживачам та промисловим споживачам України сільськогосподарську продукцію та похідні від неї, виготовлену відповідно до норм чинного законодавства, стандартів безпеки харчових продуктів та технічних вимог відповідних українських органів. Компанія добровільно застосовує недержавні стандарти - ISO та HASSP - до деяких операцій Компанії. Для промислових замовників як у країні, так і за межами України, харчові продукти виготовляються відповідно до технічних умов, погоджених з покупцями до початку продажу. У випадках, коли критерії якості та / або технічні умови не дотримані або доставка продукції проводиться близько до строку придатності, може виникнути претензія щодо якості та відповідна умовна відповідальність може бути розкрита у примітках до фінансової звітності.

Реалізація будь-яких таких непередбачуваних зобов'язань, які в даний час не визнані або розкриті у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів бухгалтерського обліку до претензій щодо якості вимагає від керівництва Компанії прийняття рішень щодо майбутніх питань, які на момент визначення можуть бути поза контролем керівництва. Серед факторів, які враховуються при прийнятті рішень щодо забезпечення якості претензій, є: характер претензії, кількісно відмінні відхилення в якості, що спричиняють претензію, потенційна втрата від задоволення вимоги та будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як вона реагуватиме на позов.

Трансфертне ціноутворення

Починаючи з 1 вересня 2013 року Податковий кодекс України запровадив нові, засновані на керівних принципах ОЕСР трансфертні ціни, правила визначення та застосування справедливих ринкових цін, що суттєво змінило норми трансфертного ціноутворення в Україні. Компанія в основному експортує олію соєву гідратовану та олію соєву нерафіновану та здійснює операції, що входять до сфери норм українського ТП. Компанія подала звіт про контрольовані операції за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, протягом необхідного терміну та підготувала всю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та планує подати звіт. Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

7. Основні засоби

	Земля, будівлі, споруди	Будівлі сілосозбе- реження, інші зернохосовища	Виробниче обладнання	Допоміжне та інше обладнання	Інфраструктура	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість або оцінка:									
На 01 січня 2018 року	385 400	246 605	167 209	99 951	97 546	49 917	7 023	32 364	1 086 015
Надходження	2 327	150 060	1 687	53 434	3 261	17 691	1 386	(28 785)	201 061
Рекласифікація	-	-	(1 193)	-	-	-	-	1 193	-
Вибуття	(606)	-	(30)	(89)	-	-	(106)	-	(831)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	387 121	396 665	167 673	153 296	100 807	67 608	8 303	4 772	1 286 245
Надходження	37	-	1 674	2 561	1 702	5 392	260	7 343	18 969
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(627)	-	(196)	(238)	-	(775)	(55)	(82)	(1 973)
Дооцінка	54 581	107 833	-	24 246	19 445	23 142	-	-	229 247
Уцінка	(13 556)	(3 242)	-	(3 276)	-	(1 598)	-	-	(21 672)
Виключення*	(25 466)	(51 098)	-	(20 385)	(10 264)	(35 271)	-	-	(142 484)
На 31 грудня 2019 року	402 090	450 158	169 151	156 204	111 690	58 498	8 508	12 033	1 368 332
Накопичена амортизація та знецінення:									
На 01 січня 2018 року	-	-	31	(1)	-	-	6 489	-	6 519
Амортизація за період	14 537	20 436	25 598	13 634	5 780	17 802	384	-	98 171
Вибуття	(13)	-	(50)	(20)	-	-	(93)	-	(176)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення*	-	8 016	-	-	-	1 413	-	-	9 429
На 31 грудня 2018 року	14 524	28 452	25 579	13 613	5 780	19 215	6 780	-	113 943
Амортизація за період	14 476	34 095	25 729	13 098	6 156	20 054	624	-	114 232
Вибуття	(1)	-	(47)	(18)	-	(51)	(54)	-	(171)
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення*	(25 466)	(51 098)	-	(20 385)	(10 264)	(35 271)	-	-	(142 484)
На 31 грудня 2019 року	3 533	11 449	51 261	6 308	1 672	3 947	7 350	-	85 520
Чиста балансова вартість:									
На 01 січня 2018 року	385 400	246 605	167 178	99 952	97 546	49 917	534	32 364	1 079 496
На 31 грудня 2018 року	372 597	368 213	142 094	139 683	95 027	48 393	1 523	4 772	1 172 302
На 31 грудня 2019 року	398 557	438 709	117 890	149 896	110 018	54 551	1 158	12 033	1 282 812

*Дане виключення відноситься до накопиченої на дату переоцінки амортизації, виключеної з віднесенням на валову балансову вартість переоціненого активу.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Капіталізовані витрати за позиками

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року відсутні витрати за позиками, що підлягають капіталізації.

Активи, що передані в якості забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року відсутні будь-які активи, що були передані в заставу для забезпечення позик.

Переоцінка основних засобів

Станом на 30 вересня 2019 та 01 січня 2018 року основні засоби оцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг»», з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення щодо тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

8. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії, що обліковуються за собівартістю:

Назва дочірньої компанії	Частка в капіталі, %	Балансова вартість інвестицій на 31.12.2019	Балансова вартість інвестицій на 31.12.2018	Балансова вартість інвестицій на 01.01.2018
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ «АГРО-С»	51%	4 163	4 163	-

Компанія не складає консолідовану звітність керуючись пунктом 4.а) МСФЗ 10 «Консолідована звітність», а саме:

- (i) Компанія є дочірнім підприємством, яке частково належить іншому суб'єктові господарювання, і всі його інші власники, в тому числі ті, які в інших випадках не мають права голосу, були поінформовані про те, що материнське підприємство не подає консолідовану фінансову звітність та не заперечують проти цього;
- (ii) Боргові інструменти та інструменти капіталу Компанії не перебувають в обігу на публічному ринку;
- (iii) Компанія не подає і не перебуває у процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регулятора з метою випуску певного класу інструментів на публічний ринок;
- (iv) Проміжне материнське підприємство Компанії складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ.

9. Запаси

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Зернові і сенажні культури	1 206 510	4 176 480	2 501 176
Олія рослинна	145 507	317 329	255 299
Незернові компоненти для виробництва комбікорму	141 836	113 039	37 184
Макуха / шрот рослинний	2 446	31 542	33 509
Запчастини	17 771	23 527	29 605
Комбікорм	21 811	22 361	12 334
Енергоносії	4 610	6 100	4 500
Витратні матеріали	4 693	3 775	3 300
Лушпиння / оболонка рослинна	-	5 087	1 785
Інша продукція	5 512	8 811	3 847
Запаси разом	1 550 696	4 708 051	2 882 539

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

10. Торговельна дебіторська заборгованість

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Олія соняшникова нерафінована	2 832 422	1 491 535	2 740 483
Комбікорм	325 204	1 334 506	341 218
Шрот соевий	182 646	273 020	151 619
Макуха соняшникова	142 200	267 401	39 234
Лузга соняшникова	26 709	176 411	45 483
Кукурудза	181 595	160 125	4 284
Послуги по перевезенню зернових та олійних	50 223	124 946	34 123
Інше	887 075	349 342	647 576
Валова балансова вартість до знецінення	4 628 074	4 177 286	4 004 020
Резерв очікуваних кредитних збитків	(172)	(925)	(1 281)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	4 627 902	4 176 361	4 002 739

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня	(925)	-
Вплив застосування нових стандартів фінансової звітності (Примітка 4.1)	-	1 281
На 1 січня	(925)	(1 281)
Списано за рік	753	356
Нараховано за рік	-	-
На 31 грудня	(172)	(925)

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торговельну дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

31-12-2019	0-30 днів	30-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	15%	100%	100%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	4 627 188	811	20	14	41	4 628 074
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(97)	(20)	(14)	(41)	(172)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	4 627 188	714	-	-	-	4 627 902
31-12-2018	0-30 днів	30-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	12%	100%	100%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	4 175 194	1 332	89	1	670	4 177 286
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(165)	(89)	(1)	(670)	(925)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	4 175 194	1 167	-	-	-	4 176 361

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

01-01-2018	0-30 днів	30-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	12%	100%	100%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	4 002 604	154	20	1	1 241	4 004 020
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(19)	(20)	(1)	(1 241)	(1 281)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	4 002 604	135	-	-	-	4 002 739

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кукурудза	3 657 459	1 405 310	746
Соняшник	3 472 909	887 115	462 876
Фінансова допомога	761 872	618 962	-
Ріпак	330 377	-	-
Соя	78 563	495 479	157 726
Збагачувач кормовий	70 147	-	-
Послуги елеватора	106 480	299 575	4 265
Інші вимоги	119 723	171 414	183 615
Інша поточна дебіторська заборгованість разом	8 597 530	3 877 855	809 228

12. Інші оборотні активи

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по ПДВ	134 015	524 180	103 522
Податковий кредит/ зобов'язання	157 615	(394 903)	(75 511)
Інше	282	59 347	91 531
Інші оборотні активи разом	291 912	188 624	119 542

13. Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Компанії на 31 грудня 2019 р. складав 8 333 333 тис. грн. (31-12-2018 р. та 01-01-2018 р.: 8 333 333 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад власників Компанії є наступним:

	Частка володіння		
	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	%	%	%
<u>Власники:</u>			
1.МХП ПрАТ	4,00%	4,00%	4,00%
2.ЗАХІД-АГРО МХП ТОВ	24,00%	24,00%	24,00%
3.СТАРИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА СТОВ	24,00%	24,00%	24,00%
4.НВФ УРОЖАЙ ТОВ	24,00%	24,00%	24,00%
5.ВІННИЦЬКА ПТАХОФАБРИКА ТОВ	24,00%	24,00%	24,00%
Разом	100 %	100 %	100%

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

14. Фонд переоцінки основних засобів

	2019 р.	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	499 058	554 702	355 287
Дооцінка (уцінка) основних засобів	207 575	-	236 345
Вплив податку на прибуток від переоцінки основних засобів	(20 613)	12 077	-
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	(73 468)	(67 721)	(36 930)
На 31 грудня	612 552	499 058	554 702

15. Інші фінансові зобов'язання

Опис	Ефективна ставка	Сума за договором		
		31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	%	грн.	грн.	грн.
1.Eledem/KatElev от 12.04.2010	9,20%	19 999 985	19 999 985	19 999 985
2.Eledem/KatElev от 20.03.2013	8,45%	40 000 000	40 000 000	40 000 000
3.MHPLux_(2019)_KE_RF_2010 от 14.02.2019	8,30%	19 999 985	19 999 985	19 999 985
Права користування активами за МСФЗ 16	16,03%			

Опис	Дата погашення	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
1.Eledem/KatElev от 12.04.2010	02.04.2020	-	-	561 344
2.Eledem/KatElev от 20.03.2013	02.04.2020	947 448	1 107 531	1 122 689
3.MHPLux_(2019)_KE_RF_2010 от 14.02.2019	19.02.2025	473 724	553 765	-
Права користування активами за МСФЗ 16	31.08.2019 - 31.10.2021	29 152	38 580	35 758
Інші фінансові зобов'язання разом		1 450 324	1 699 876	1 719 791

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

16. Кредити банків

	Валюта	Ефективна ставка 2019 %	Ефективна ставка 2018 %	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2018 тис. грн.
Короткострокові кредити банків					
Українські банки	USD	0%	3,9%	-	276 883
Кредити банків разом				-	276 883
	Валюта	Ефективна ставка 2018 %	Ефективна ставка 2019 %	31.12.2018 тис. грн.	01.01.2018 тис. грн.
Короткострокові кредити банків					
Українські банки	USD	3,9%	0%	276 883	-
Кредити банків разом				276 883	-

17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.	01-01-2018 тис. грн.
Торгова кредиторська заборгованість	2 176 056	2 417 315	1 483 643
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	1 909 454	800 347	385 374
Інша кредиторська заборгованість	1 285 325	3 634	33 128
Аванси від третіх осіб	889 509	772 213	320 621
Заробітна плата та пов'язані з ними податки	16 760	9 349	5 566
Кредиторська заборгованість за основні засоби	514	183	150
Торговельна та інша кредиторська заборгованість разом	6 277 618	4 003 041	2 228 482

18. Дохід від реалізації

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Тип товару або послуги:		
Олія рослинна	7 136 483	7 018 753
Комбікорм	6 074 739	3 048 223
Макуха / шрот рослинний	2 303 198	2 786 670
Зернові і сенажні культури	1 424 884	1 013 983
Лушпиння / оболонка рослинна	353 516	258 031
Послуги доставки	226 656	152 561
Інші товари і послуги	138 802	218 996
Дохід від реалізації разом	17 658 278	14 497 217

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

19. Собівартість реалізації

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Олія рослинна	(6 595 442)	(6 780 942)
Комбікорм	(5 774 488)	(2 841 504)
Макуха / шрот рослинний	(1 956 225)	(2 440 255)
Зернові і сенажні культури	(1 294 585)	(963 647)
Лушпиння / оболонка рослинна	(303 175)	(175 466)
Послуги доставки	(225 232)	(153 589)
Інші товари і послуги	(240 944)	(202 233)
Собівартість реалізації разом*	(16 390 091)	(13 557 636)

*Собівартість реалізації включає наступні суми витрат на:

- Амортизацію – 126 199 тис. грн. за 2019 рік (2018р.: 95 021 тис. грн.);
- Заробітну плату – 142 973 тис. грн. за 2019 рік (2018р.: 120 447 тис. грн.);
- Відрахування на соціальні заходи – 27 123 за 2019 рік (2018р.: 24 388 тис. грн.).

20. Витрати на збут

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Експедиторські послуги	(327 897)	(255 095)
Послуги елеваторів	(242 123)	(115 503)
Сервіси	(231 007)	(78 336)
Інші витрати	(3 376)	(2 729)
Витрати на збут разом	(804 403)	(451 663)

21. Фінансові доходи

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Дивіденди отримані	86 179	152 324
Відсотки отримані	4 072	-
Фінансові доходи разом	90 251	152 324

22. Фінансові витрати

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Процентні витрати за банківськими кредитами	(11 125)	(3 029)
Процентні витрати за позиками від пов'язаних сторін	(129 681)	(152 726)
Процентні витрати за іншими зобов'язаннями	(723)	(1 090)
Фінансові витрати разом	(141 529)	(156 845)

23. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

2019 р.	Продажі пов'язаним сторонам тис. грн.	Покупки у пов'язаних сторін тис. грн.
Компанії, що є членами однієї групи	16 867 424	6 172 061
Асоційовані компанії	1 829	135 080
Операції з пов'язаними сторонами разом	16 869 253	6 307 141

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2018 р.	Продажі пов'язаним сторонам <i>тис. грн.</i>	Покупки у пов'язаних сторін <i>тис. грн.</i>
Компанії, що є членами однієї групи	13 788 014	6 515 270
Асоційовані компанії	2 407	142 325
Операції з пов'язаними сторонами разом	13 790 421	6 657 595

Залишки в розрахунках між Компанією та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Заборгованість пов'язаних сторін:	31.12.2019 <i>тис. грн.</i>	31.12.2018 <i>тис. грн.</i>	01.01.2018 <i>тис. грн.</i>
Компанії, що є членами однієї групи	12 012 258	7 267 898	3 996 020
Асоційовані компанії	303 195	87 756	1 398
Операції з пов'язаними сторонами разом	12 315 453	7 355 654	3 997 418
Заборгованість перед пов'язаними сторонами:	31.12.2019 <i>тис. грн.</i>	31.12.2018 <i>тис. грн.</i>	01.01.2018 <i>тис. грн.</i>
Компанії, що є членами однієї групи	4 530 724	3 146 943	1 810 511
Асоційовані компанії	59 197	9 485	19 604
Операції з пов'язаними сторонами разом	4 589 921	3 156 428	1 830 115

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на звітну дату представлені нижче:

	31.12.2019 <i>тис. грн.</i>	31.12.2018 <i>тис. грн.</i>	01.01.2018 <i>тис. грн.</i>
Позики, надані пов'язаним сторонам	761 872	618 962	-
Позики, отримані від пов'язаних сторін	1 421 172	1 661 296	1 684 033

Суми винагороди ключовому управлінському персоналу наведені в таблиці нижче:

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
Заробітна плата	14 484	12 363
Премія	7 548	6 106
Винагорода ключовому управлінському разом	22 032	18 469
Кількість на кінець періоду (осіб)	24	23

24. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Протягом 2019 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2019 році продовжив зростати в порівнянні з 2018 роком. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

У 2019 роках українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Компанії в нинішніх умовах.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Економічне середовище

Компанія здійснює більшість операцій в Україні. Закони та інші нормативно-правові акти, що впливають на діяльність Компанії, можуть бути змінені та доповнені протягом короткого періоду. Як результат, активи та операційна діяльність можуть бути схильні до ризику, якщо відбудуться будь-які несприятливі зміни в політичному та економічному середовищі.

Оподаткування

Внаслідок нестабільного економічного середовища в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим спільнотам. У зв'язку з цим місцеве та національне податкове законодавство постійно змінюється. Положення різних законодавчих та нормативно-правових актів не завжди чітко сформульовані, і їх тлумачення залежать від думки податкового органу та Міністерства фінансів. Звичайною є практика виникнення розбіжностей між місцевими, регіональними та республіканськими органами оподаткування. У відповідних нормативно-правових актах, законах та рішеннях існує система штрафу за заявлені або виявлені порушення. Штрафи включають конфіскацію суми в суперечці (у разі порушення закону). Ці факти створюють податкові ризики, а це означає, що Компанія може зазнавати ризику додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. Ці ризики значно перевищують ризики в країнах із розвинутою системою оподаткування.

Пенсійні та інші зобов'язання

Співробітники Компанії отримують пенсійні виплати від Пенсійного фонду, відповідно до чинного законодавства України. Компанія повинна внести певний відсоток від заробітної плати до Пенсійного фонду для фінансування виплат. Єдине зобов'язання Компанії стосовно цього пенсійного плану - це внести зазначені внески із зарплати. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія не мала зобов'язань за додаткові пенсії, медичне обслуговування, страхові виплати або пенсійні виплати перед своїми нинішніми чи колишніми працівниками.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нарахovanі у фінансовій звітності.

Судові справи та позовні вимоги

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, 01 січня 2018 року базуючись на оцінці експерта Компанія не має відкритих судових справ, що можуть мати істотний вплив на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії

25. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Компанії також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Компанії може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

Потенційний вплив: Дебітори не можуть здійснити платежі за встановленим графіком.

Пом'якшення негативного впливу: Ні один окремих клієнт не перевищує 8% від загальних продажів. Сума кредиту, дозволена одному клієнту або групі клієнтів, суворо контролюється. Кредитний період для більшості груп клієнтів обмежений строком від 5 до 21 дня.

Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Пом'якшення негативного впливу: Група МХП має детальний процес бюджетування та прогнозування грошових коштів для забезпечення наявності достатніх коштів для виконання своїх зобов'язань. Метою є підтримання коефіцієнта ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на рівні не менше 1.1–1.2.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії.

Ризик зміни відсоткових ставок

Потенційний вплив: Зміни відсоткових ставок, які впливають на вартість позик, вартість наших фінансових інструментів, а також наш прибуток та збитки і власний капітал.

Пом'якшення негативного впливу: Хоча МХП здійснює запозичення як за фіксованими, так і змінними ставками, більшість нашої заборгованості отримана за фіксованими ставками. Для позик зі змінними ставками відсотки пов'язані зі ставками ЛІБОР та ЄВРІБОР, і зазвичай вони є нижчими за відсоткові ставки, доступні в Україні.

Політичний ризик та ризик країни

Потенційний вплив: Зменшення прибутковості та зменшення корисності активів.

Пом'якшення негативного впливу: Операційна діяльність поширюється на всі регіони України і має широкую регіональну диверсифікацію. Глибока вертикальна інтеграція та внутрішньо розвинені ланцюги постачання дозволяють нашим операційним підрозділам, розташованим у потенційно неблагополучних регіонах України, залишатися самодостатніми як з точки зору виробничих потреб, так і ринків, навіть у випадку тимчасової регіональної ізоляції.

26. Політика щодо управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Компанія здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Інші фінансові зобов'язання	(1 450 324)	(1 699 876)	(1 719 791)
Відстрочені податкові зобов'язання	(101 755)	(2 657)	-
Короткострокові кредити банків	-	(276 883)	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(6 277 618)	(4 003 041)	(2 228 482)
Кредиторська заборгованість з бюджетом	-	(1 179)	(527)
Забезпечення	(11 200)	(9 195)	(5 673)
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	4 985	1 994	2 957
Чисті позикові кошти	(7 835 912)	(5 990 837)	(3 951 516)
Власний капітал	(8 543 489)	(8 166 877)	(4 980 064)
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	91,7%	73,4%	79,4%

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

27. Події після звітної дати

З початку 2020 року нове вірусне захворювання (COVID-19) почало швидко поширюватися по всьому світу, що призвело до оголошення Всесвітньою організацією охорони здоров'я в березні 2020 року статусу пандемії. Світова економіка вступила в період безпрецедентної кризи охорони здоров'я, яка вже спричинила значні глобальні зриви у діяльності підприємств та повсякденному житті.

Очікується, що ці виклики збільшать наші операційні витрати та негативно вплинуть на наші обсяги до кінця 2020 року та потенційно до 2021 року. На даний момент керівництво не може передбачити кінцевий вплив, який COVID-19 матиме на короткостроковий та довгостроковий попит, оскільки це буде залежати від тяжкості та тривалості кризи викликані COVID-19.

Керівництво дійшло висновку, що подія не має негайного суттєвого впливу на ділові операції. Очікується, що ліквідність Компанії буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

В першому півріччі 2020 року Компанія виграла судову справу на суму 55.8 млн. грн., що стосувалася податкових перевірок по ПДВ.

У 2020 році в Компанії відбулося збільшення статутного капіталу. Відповідні зміни до ЄДР були зроблені.