



Crowde

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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.....	8
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	9
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12
1. Інформація про Компанію	12
2. Основи підготовки фінансової звітності	12
3. Основні положення облікової політики	13
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	25
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	28
6. Основні засоби.....	30
7. Інвестиції в дочірні компанії	31
8. Запаси.....	32
9. Торговельна дебіторська заборгованість.....	32
10. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	33
11. Інші оборотні активи.....	33
12. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	33
13. Фонд переоцінки основних засобів	34
14. Інші фінансові зобов'язання.....	34
15. Короткострокові кредити банків	34
16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	34
17. Дохід від реалізації.....	35
18. Собівартість реалізації.....	35
19. Адміністративні витрати.....	35
20. Витрати на збут.....	35
21. Інші операційні витрати.....	36
22. Фінансові доходи.....	36
23. Фінансові витрати.....	36
24. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	36
25. Умовні і контрактні зобов'язання.....	37
26. Управління фінансовими ризиками.....	38
27. Політика щодо управління капіталом.....	39
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
29. Події після звітної дати	40

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 2021 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:

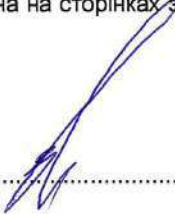
- ▶ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- ▶ Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- ▶ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- ▶ Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що 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 2021 року, яка наведена на сторінках з 8 по 40, була підписана від імені Керівництва Компанії 19.07.2022 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 ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський елеватор» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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, Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 «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. Ми визначили, що описане 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.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в Фінансовій звітності є належним.

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.

На дату подання цього Звіту, Звіт про управління ще не був підготовлений та не наданий аудиту. Ми очікуємо отримати такий звіт після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом звіту про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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 АКТИВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято управлінським персоналом 01 грудня 2021 року.

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

Аудит проведений на підставі додаткової угоди №3 від 01.12.2021 року до договору №275 від 07.10.2019 року. Послуги надавалися в строки з 01.12.2021 до 12.08.2022.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для вищого керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюванім нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Керівник з міжнародного аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та

суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

12 серпня 2022 року



ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

	Примітки	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	1 443 014	1 194 150
Інвестиції в дочірні компанії	7	4 163	4 163
Інші необоротні активи		1 895	1 528
Право користування активом		26 320	23 778
		1 475 392	1 223 619
Оборотні активи			
Запаси	8	4 526 141	3 689 305
Торговельна дебіторська заборгованість	9	4 142 941	4 916 897
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	12 341 570	7 869 585
Інші оборотні активи	11	411 465	468 624
Грошові кошти та їх еквіваленти		268 696	93 683
		21 690 813	17 038 094
Активи разом		23 166 205	18 261 713
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	8 359 539	8 359 539
Фонд переоцінки основних засобів	13	752 550	548 973
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(196 386)	(337 040)
Неоплачений капітал		-	-
Власний капітал разом		8 915 703	8 571 472
Довгострокові зобов'язання			
Інші фінансові зобов'язання	14	1 667 107	1 728 850
Відстрочені податкові зобов'язання		155 735	99 244
		1 822 842	1 828 094
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	15	2 982 871	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	9 435 354	7 850 993
Кредиторська заборгованість з бюджетом		-	-
Забезпечення		9 435	11 154
		12 427 660	7 862 147
Зобов'язання разом		14 250 502	9 690 241
Власний капітал та зобов'язання разом		23 166 205	18 261 713

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Примітки	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Дохід від реалізації	17	21 161 466	17 530 296
Собівартість реалізації	18	(20 076 891)	(16 478 368)
Валовий прибуток / (збиток)		1 084 575	1 051 928
Інші операційні доходи		2 931	10 650
Адміністративні витрати	19	(147 900)	(166 722)
Витрати на збут	20	(440 346)	(625 510)
Інші операційні витрати	21	(429 168)	(407 288)
Курсові різниці		(7 398)	312 571
Операційний прибуток / (збиток)		62 694	175 629
Фінансові доходи	22	185 873	8 215
Фінансові витрати	23	(150 982)	(146 369)
Інші доходи / (витрати)		3 260	(1 535)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		100 845	35 940
Дохід / (витрати) з податку на прибуток		(23 511)	2 511
Прибуток / (збиток) за період		77 334	38 451
Інший сукупний дохід:			
Вплив від дооцінки (уцінки) основних засобів		325 134	-
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку		325 134	-
Сукупний дохід за період, після оподаткування разом		402 468	38 451

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2020 року	8 333 333	-	612 552	(402 396)	8 543 489
Чистий прибуток за період	-	-	-	38 451	38 451
Інший сукупний дохід(дооцінка)	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом	-	-	-	38 451	38 451
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	-	-	(74 553)	74 553	-
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	26 206	-	-	-	26 206
Інші зміни	-	-	10 974	(47 648)	(36 674)
На 31 грудня 2020 року	8 359 539	-	548 973	(337 040)	8 571 472
На 1 січня 2021 року	8 359 539	-	548 973	(337 040)	8 571 472
Чистий прибуток за період	-	-	-	77 334	77 334
Інший сукупний дохід(дооцінка)	-	-	325 134	-	325 134
Сукупний дохід разом	-	-	325 134	77 334	402 468
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	-	-	(62 735)	62 735	-
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	(58 822)	585	(58 237)
На 31 грудня 2021 року	8 359 539	-	752 550	(196 386)	8 915 703

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Примітки	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації (товарів, робіт, послуг)	28 254 705	20 699 153
Надходження від повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	234 830	931 301
Надходження цільового фінансування	-	-
Надходження від повернення авансів	893 169	9 220 879
Надходження від операційної оренди	2 725	2 922
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	9 144	2 044
Інші надходження	8 599 773	10 600 690
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(35 945 250)	(29 201 117)
Витрачання на оплату праці	(109 120)	(104 848)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(28 364)	(26 686)
Витрачання на оплату податків і зборів	(56 079)	(29 414)
Витрачання на повернення авансів	(5 824)	(786 605)
Інші витрачання	(8 363 804)	(7 427 677)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(6 514 095)	3 880 642
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	6 715	7 641
Надходження від отриманих дивідендів	90 011	-
Надходження від погашення позик	8 155 404	8 151 157
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(41 000)	(14 406)
Витрачання на надання позик	(6 475 710)	(10 982 190)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	1 735 420	(2 837 798)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отриманих позик	12 225 858	2 669 940
Надходження від власного капіталу	-	-
Інші надходження	200 066	16 935
Витрачання на погашення позик	(7 240 955)	(3 478 139)
Витрачання на сплату дивідендів	(90 011)	(3 539)
Витрачання на сплату відсотків	(140 332)	(158 453)
Інші платежі	(931)	(1 669)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	4 953 695	(954 925)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	175 020	87 919
Залишок коштів на початок періоду	93 683	4 985
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(7)	779
Залишок коштів на кінець періоду	268 696	93 683

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021р. чисельність працівників складала 655 чоловік (1 701 – на 31 грудня 2020р.).

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 2021 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 2020 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, достовірної, 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

При підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 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 2021 року, чистий прибуток склав 77 334 тис. гривень (38 451 тис. гривень на 31 грудня 2020 року).

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Компанією було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме: втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів, нестача робочої сили; значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків; значне погіршення вартості оборотних активів – запаси; коливання обмінних курсів іноземної валюти; кредитний ризик контрагента; платоспроможність суб'єкта господарювання. За результатами проведеної оцінки подій чи умов управлінський персонал висловлює свою думку про здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність протягом щонайменше 12 місяців з дати звітності за 2021 рік.

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 (стандарты) 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 2021 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, оснований 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.

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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 відображатися 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.

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 суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 обґрунтованості 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.

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;

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- ▶ 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.

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.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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».

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 собівартістю відповідно до виключення наведеного в параграфі 17 МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства".

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 утримуваний 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 визнавали 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.

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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

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;

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- ▶ 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.

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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 кожен 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".

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 проводитися 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 кварталів 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:
 - 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої впевненості 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 клієнтам.

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;
- 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 імпорт 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, нарахованій 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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, обчислений 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:

- ▶ 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; і

- ▶ 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

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

В цілому облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Репаратура процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

5. 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 Компанією обставини. 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 не врегульованими 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 відрізнятись 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 імовірність, 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 імовірних строків та рівня оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проходила 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

6. Основні засоби

Первісна вартість або оцінка:

	Земля, будівлі, споруди		Будівлі, сілосозбе-реження, інші		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.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2019 року	402 090	450 158	169 151	156 204	111 690	58 498	8 508	12 033	1 368 332								
Надходження	1 822	1 370	1 239	19 439	1 514	514	183	6 105	32 186								
Рекласифікація	1 224	-	160	(10 706)	-	12 756	12	(3 446)	-								
Вибуття	(149)	(29)	(797)	(2 081)	-	(15 926)	(372)	-	(19 354)								
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Уцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Виключення*	5 834	-	-	1 939	-	5 749	-	-	13 522								
На 31 грудня 2020 року	410 821	451 499	169 753	164 795	113 204	61 591	8 331	14 692	1 394 686								
Надходження	-	-	1 702	5 544	-	-	208	31 558	39 012								
Рекласифікація	8 511	(38 879)	37 064	6 379	1 901	-	(1)	(14 975)	-								
Вибуття	-	-	(549)	(79)	-	(447)	(37)	(307)	(1 419)								
Дооцінка	-	165 059	83 885	54 016	-	30 362	-	-	333 322								
Уцінка	-	(3 610)	(1 438)	(2 956)	-	(1 653)	-	-	(9 657)								
Виключення*	-	(83 842)	(96 187)	(34 080)	-	(38 686)	-	-	(252 795)								
На 31 грудня 2021 року	419 332	490 227	194 230	193 619	115 105	51 167	8 501	30 968	1 503 149								

Накопичена амортизація та знецінення:

	Земля, будівлі, споруди		Будівлі, сілосозбе-реження, інші		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.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2019 року	3 533	11 449	51 261	6 308	1 672	3 947	7 350	-	85 520								
Амортизація за період	14 360	37 738	24 171	14 053	6 715	20 206	577	-	117 820								
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Дооцінка	58	(2 464)	160	(2 916)	-	5 150	12	-	-								
Уцінка	(5)	(17)	(383)	(448)	-	(4 141)	(371)	-	(5 365)								
Виключення*	260	-	-	414	-	1 887	-	-	2 561								
На 31 грудня 2020 року	18 206	46 706	75 209	17 411	8 387	27 049	7 568	-	200 536								
Амортизація за період	14 479	37 320	21 470	16 313	6 811	16 510	498	-	113 401								
Рекласифікація	(278)	(125)	1	392	11	(1)	-	-	-								
Вибуття	-	-	(486)	(36)	-	(448)	(37)	-	(1 007)								
Виключення*	-	(83 842)	(96 187)	(34 080)	-	(38 686)	-	-	(252 795)								
На 31 грудня 2021 року	32 407	59	7	-	15 209	4 424	8 029	-	60 135								

Чиста балансова вартість:

	Земля, будівлі, споруди		Будівлі, сілосозбе-реження, інші		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.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2020 року	392 615	404 793	94 544	147 384	104 817	34 542	763	14 692	1 194 150								
На 31 грудня 2021 року	386 925	490 168	194 223	193 619	99 896	46 743	472	30 968	1 443 014								

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

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Капіталізовані витрати за позиками

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року відсутні витрати за позиками, що підлягають капіталізації.

Активи, що передані в якості забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року відсутні будь-які основні засоби, що були передані в заставу для забезпечення позик.

Переоцінка основних засобів

Станом на 31 грудня 2021 року групи основних засобів: виробниче обладнання, допоміжне та інше обладнання, транспортні засоби були 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

Групи основних засобів: будівлі споруди та інфраструктура після проведення аналізу активів на можливе відхилення їх балансової вартості від справедливої компанії було прийнято рішення не проводити їх переоцінку.

Якби основні засоби оцінювалися відповідно до методу обліку за первісною вартістю, їх балансова вартість була б такою:

	Чиста балансова вартість:	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Земля, будівлі, споруди	121 062	116 615
Будівлі сілосозбереження, інші зерносховища	123 647	172 791
Виробниче обладнання	66 644	35 563
Допоміжне та інше обладнання	111 541	110 381
Інфраструктура	43 674	43 694
Транспортні засоби	12 185	14 507
Інші основні засоби	473	762
Незавершені капітальні інвестиції	30 968	14 692
Разом	510 194	509 005

7. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії, що обліковуються за собівартістю:

Назва дочірньої компанії	Частка в капіталі, %	Балансова вартість інвестицій на 31.12.2021	Балансова вартість інвестицій на 31.12.2020
		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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

8. Запаси

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Зернові і сенажні культури	3 947 940	3 354 639
Олія рослинна	282 319	52 842
Незернові компоненти для виробництва комбікорму	213 845	197 851
Комбікорм	35 461	31 197
Запчастини	19 721	29 470
Витратні матеріали	9 350	6 720
Енергоносії	4 067	4 346
Макуха / шрот рослинний	3 142	5 640
Інша продукція	10 296	6 600
Запаси разом	4 526 141	3 689 305

9. Торговельна дебіторська заборгованість

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Олія соняшникова нерафінована	1 621 397	1 974 900
Кукурудза	770 517	202 887
Комбікорм	398 104	601 651
Макуха соняшникова	314 165	685 196
Шрот соєвий	302 246	266 270
Лузга соняшникова	100 470	98 627
Послуги по перевезенню зернових та олійних	70 292	84 980
Соя	190	101 597
Інше	568 507	901 375
Валова балансова вартість до знецінення	4 145 888	4 917 483
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2 947)	(586)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	4 142 941	4 916 897

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

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(586)	(172)
Списано за рік	2	-
Нараховано за рік	(2 363)	(414)
На 31 грудня	(2 947)	(586)

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

31-12-2021	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%	13%	100%	100%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	4 140 946	2 757	2 172	-	13	4 145 888
Резерв очікуваних кредитних збитків	(414)	(348)	(2 172)	-	(13)	(2 947)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	4 140 532	2 409	-	-	-	4 142 941

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

31-12-2020	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%	22%	100%	100%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	4 915 378	1 943	12	58	92	4 917 483
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(424)	(12)	(58)	(92)	(586)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	4 915 378	1 519	-	-	-	4 916 897

Компанія оцінює кредитний ризик по дебіторській заборгованості по неторгових операціях (пов'язані сторони) на рівні 0% в зв'язку з відсутністю ризику кредитних збитків пов'язаних із не відшкодуванням зазначеної дебіторської заборгованості. Всі рішення відносно взаєморозрахунків між компаніями Групи МХП, в склад якої входить Компанія, приймаються груповим менеджментом. Історично відсутні будь-які списання заборгованості з компаніями Групи МХП, всі внутрішньогрупові розрахунки відбуваються відповідно до рішень менеджменту Групи МХП для забезпечення достатньої ліквідності всіх компаній Групи.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточно дебіторська заборгованість представлена авансами виданими в розрізі культур та послуг.

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Кукурудза	6 261 632	2 729 938
Соняшник	4 665 317	1 827 230
Фінансова допомога	1 141 199	3 215 166
Соя	12 045	57 929
Збагачувач кормовий	-	12 364
Послуги елеватора	105	14 241
Інші вимоги	261 272	12 717
Інша поточна дебіторська заборгованість разом	12 341 570	7 869 585

11. Інші оборотні активи

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по ПДВ	343 977	21 985
Податковий кредит/ зобов'язання	66 892	446 046
Інше	596	593
Інші оборотні активи разом	411 465	468 624

12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Компанії на 31 грудня 2021 р. складав 8 359 539 тис. грн. (на 31 грудня 2020 р. - 8 359 539 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 роки, виходячи з частки в статутному капіталі, склад власників Компанії є наступним:

	Частка володіння	
	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
<u>Власники:</u>		
1.МХП ПрАТ	4,00%	4,00%
2.ЗАХІД-АГРО МХП ТОВ	24,00%	24,00%
3.СТАРІНСЬКА ПТАХОФАБРИКА СТОВ	24,00%	24,00%
4.НВФ УРОЖАЙ ТОВ	24,00%	24,00%
5.ВІННИЦЬКА ПТАХОФАБРИКА ТОВ	24,00%	24,00%
Разом	100 %	100 %

Фактично контролюючою стороною є компанія MHP SE (Кіпр).

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

13. Фонд переоцінки основних засобів

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	548 973	612 552
Дооцінка (уцінка) основних засобів	325 134	-
Вплив податку на прибуток від переоцінки основних засобів	-	-
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	(62 735)	(74 553)
Інші зміни	(58 822)	10 974
На 31 грудня	752 550	548 973

14. Інші фінансові зобов'язання

Опис	Ефективна ставка	Сума за договором	
		31-12-2021	31-12-2020
	%	грн.	грн.
1.Eledem/KatElev от 20.03.2013	8,30%	40 000 000	40 000 000
2.MHPLux_(2018)_KE_RF_2010 от 14.02.2018	8,30%	19 999 985	19 999 985
Права користування активами за МСФЗ 16	16,03%	-	-

Опис	Дата погашення	31-12-2021	31-12-2020
		тис. грн.	тис. грн.
1.Eledem/KatElev от 20.03.2013	09.05.2024	1 091 128	1 130 984
2.MHPLux_(2018)_KE_RF_2010 от 14.02.2018	19.02.2025	545 564	565 492
Права користування активами за МСФЗ 16	31.08.2019 - 31.10.2022	30 415	32 374
Інші фінансові зобов'язання разом		1 667 107	1 728 850

15. Короткострокові кредити банків

Кредити банків	Валюта	Сума за договором	
		31-12-2021	31-12-2020
		тис. грн.	тис. грн.
Українські банки	USD	2 982 871	-
Короткострокові кредити разом		2 982 871	-

Станом на 31 грудня 2021 року, запаси на суму 1 248 144 тис. грн. були передані в заставу для забезпечення позик. Крім того, в якості застави була отримана фінансова порука від пов'язаних сторін.

16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова кредиторська заборгованість	1 437 609	2 434 756
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	4 515 400	3 898 649
Аванси від третіх осіб	3 267 203	536 178
Інша кредиторська заборгованість	197 825	963 400
Заробітна плата та пов'язані з ними податки	14 468	17 301
Кредиторська заборгованість за основні засоби	1 228	709
Нараховані відсотки кредити банку	1 621	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість разом	9 435 354	7 850 993

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

17. Дохід від реалізації

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Тип товару або послуги:		
Олія рослинна	7 228 861	7 104 378
Комбікорм	8 965 744	6 238 829
Макуха / шрот рослинний	2 467 648	2 300 764
Зернові і сенажні культури	1 772 398	1 359 978
Лушпиння / оболонка рослинна	309 069	217 314
Послуги доставки	129 175	151 771
Інші товари і послуги	288 571	157 262
Дохід від реалізації разом	21 161 466	17 530 296

18. Собівартість реалізації

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Тип товару або послуги:		
Олія рослинна	(6 681 261)	(6 540 130)
Комбікорм	(8 214 601)	(6 120 686)
Макуха / шрот рослинний	(2 344 201)	(2 076 728)
Зернові і сенажні культури	(1 664 345)	(1 285 843)
Лушпиння / оболонка рослинна	(210 681)	(182 962)
Послуги доставки	(129 175)	(151 684)
Інші товари і послуги	(832 627)	(120 335)
Собівартість реалізації разом*	(20 076 891)	(16 478 368)

*Собівартість реалізації включає наступні суми витрат на:

- Амортизацію – 113 143 тис. грн. за 2021 рік (2020р.: 125 620 тис. грн.);
- Заробітну плату – 139 690 тис. грн. за 2021 рік (2020р.: 100 093 тис. грн.);
- Відрахування на соціальні заходи – 28 109 тис. грн. за 2021 рік (2020р.: 22 991 тис. грн.).

19. Адміністративні витрати

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Заробітна плата	(26 755)	(33 011)
Відрахування на соціальні заходи	(3 968)	(4 360)
Податки	(2 127)	(1 885)
Витрати з оренди	(6 658)	(8 132)
Амортизація	(102 364)	(113 464)
Інше	(6 028)	(5 870)
Адміністративні витрати разом	(147 900)	(166 722)

20. Витрати на збут

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Експедиторські послуги	(78 253)	(194 404)
Послуги елеваторів	(206 685)	(233 955)
Сервіси	(152 257)	(194 813)
Інші витрати	(3 151)	(2 338)
Витрати на збут разом	(440 346)	(625 510)

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

21. Інші операційні витрати

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати від списання заборгованості	(406 554)	(384 947)
Витрати від списання активів	(16 109)	(21 016)
Витрати від продажу необоротних активів	(3 192)	-
Витрати від резерву сумнівної заборгованості	(2 361)	(593)
Інші операційні витрати	(952)	(732)
Інші операційні витрати разом	(429 168)	(407 288)

22. Фінансові доходи

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дивіденди отримані	182 440	-
Відсотки отримані	3 433	8 215
Фінансові доходи разом	185 873	8 215

23. Фінансові витрати

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Процентні витрати за позиками від пов'язаних сторін	(135 931)	(137 233)
Процентні витрати за банківськими кредитами	(10 469)	(2 900)
Процентні витрати за іншими зобов'язаннями	(4 582)	(6 236)
Фінансові витрати разом'	(150 982)	(146 369)

24. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

2021 р.	Продажі пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
	тис. грн.	тис. грн.
Компанії, що є членами однієї групи	19 417 376	7 959 665
Асоційовані компанії	90 268	279 400
Операції з пов'язаними сторонами разом	19 507 644	8 239 065

2020 р.	Продажі пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
	тис. грн.	тис. грн.
Компанії, що є членами однієї групи	16 360 749	5 906 876
Асоційовані компанії	2 466	359 950
Операції з пов'язаними сторонами разом	16 363 215	6 266 826

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

Заборгованість пов'язаних сторін:	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Компанії, що є членами однієї групи	16 500 300	9 298 645
Асоційовані компанії	446 528	206 991
Операції з пов'язаними сторонами разом	16 946 828	9 505 636

Заборгованість перед пов'язаними сторонами:	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Компанії, що є членами однієї групи	5 776 347	4 995 855
Асоційовані компанії	493	223 278
Операції з пов'язаними сторонами разом	5 776 840	5 219 133

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

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Позики надані пов'язаним сторонам	1 141 078	3 215 166
Позики отримані від пов'язаних сторін	6 162 668	2 807 564

Суми винагороди ключовому управлінському персоналу наведені в таблиці нижче:

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Заробітна плата	16 435	14 377
Премія	7 142	8 069
Винагорода ключовому управлінському разом	23 577	22 446
Кількість на кінець періоду (осіб)	23	23

25. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Протягом 2021 року економіка України продовжувала 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 2021 році продовжив зростати в порівнянні з 2020 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 2021 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.

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.

Військова агресія

24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 2021 та 2020 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 2021 базуючись на оцінці експерта Компанія не має відкритих судових справ, що можуть мати істотний вплив на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії

Поруки

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 р. у Компанії відсутні майнові поруки щодо банківського кредиту третіх осіб.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у Компанії відсутні основні засоби, які знаходяться в заставі як майнова порука щодо банківських кредитів третіх осіб.

На дату балансу у Компанії наявні фінансові поруки щодо банківських кредитів третіх осіб (на 31 грудня 2020 р. – наявні).

26. 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.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

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 справедливую 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 наші прибутки 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.

27. 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:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Інші фінансові зобов'язання	(1 667 107)	(1 728 850)
Відстрочені податкові зобов'язання	(155 735)	(99 244)
Короткострокові кредити банків	(2 982 871)	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(9 435 354)	(7 850 993)
Кредиторська заборгованість з бюджетом	-	-
Забезпечення	(9 435)	(11 154)
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	268 696	93 683
Чисті позикові кошти	(13 981 806)	(9 596 558)
Власний капітал	(8 915 703)	(8 571 472)
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	156,8%	111,9%

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	4 142 941	4 916 897	4 142 941	4 916 897
Інша дебіторська заборгованість	12 341 570	7 869 585	12 341 570	7 869 585
Інвестиції в дочірні компанії	4 163	4 163	4 163	4 163
Грошові кошти та їх еквіваленти	268 696	93 683	268 696	93 683
Разом	16 757 370	12 884 328	16 757 370	12 884 328
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9 435 354	7 850 993	9 435 354	7 850 993
Разом	9 435 354	7 850 993	9 435 354	7 850 993

29. Події після звітної дати

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити а) характер подій; та б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Компанією було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме: втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів, нестача робочої сили; значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків; значне погіршення вартості оборотних активів – запаси; коливання обмінних курсів іноземної валюти; кредитний ризик контрагента; платоспроможність суб'єкта господарювання. За результатами проведеної оцінки подій чи умов управлінський персонал висловлює свою думку про здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність протягом щонайменше 12 місяців з дати звітності за 2021 рік.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Проте, управлінським персоналом вплив війни на діяльність Компанії регулярно переглядається, та Компанії повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Станом на дату затвердження фінансової звітності активи Компанії не зазнали жодних збитків та рівень виробництва після незначного скорочення в першому кварталі 2022 року на 20% виходить на рівень до воєнного стану.

Компанія не виявила подій, що відбулися після дати балансу, які б вказували на умови, що виникали після цієї дати, що потребують коригування статей фінансових звітів за 2021 рік.