



**Crowe**

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 .....                                                  | 14 |
| 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.....                                                               | 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.....                                                                       | 36 |
| 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 .....                                                      | 39 |
| 27. Політика щодо управління капіталом .....                                                   | 40 |
| 28. Справедлива вартість фінансових інструментів .....                                         | 40 |
| 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 2022 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.

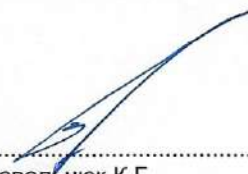
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- ▶ 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 2022 року, була підписана від імені Керівництва Компанії 01.05.2023 року.



Боровик О.В.  
Директор



Завальнюк К.Г.  
Головний бухгалтер

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський елеватор»

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський елеватор» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

### 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.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 29 у фінансової звітності, в яких розкривається, вплив військової агресії зі сторони російської федерації проти України. Як зазначено, ці події разом із іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### 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 розглядалися 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</b></p> <p>Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».</p> <p>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.</p> | <p>Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;</li><li>- 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;</li><li>- Оцінку достатності створеного резерву, та адекватності і точності розкриттів у фінансовій звітності.</li></ul> <p>Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в Фінансовій звітності є належним.</p> |

### 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 край 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

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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                          | <a href="http://www.crowe.com/ua/croweaa">www.crowe.com/ua/croweaa</a>         |

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято управлінським персоналом 24 листопада 2022 року.

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

Аудит проведений на підставі додаткової угоди №5 від 24.11.2022 року до договору №275 від 07.10.2019 року. Послуги надавалися в строки з 24.11.2022 до 22.06.2023.

### 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 контролюваним 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.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор  
22 червня 2023 року



Ольга Ніканорова

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

|                                                 | Примітки | 31-12-2022<br>тис. грн. | 31-12-2021<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                   |          |                         |                         |
| <b>Необоротні активи</b>                        |          |                         |                         |
| Основні засоби                                  | 6        | 1 783 916               | 1 443 014               |
| Інвестиції в дочірні компанії                   | 7        | 4 163                   | 4 163                   |
| Інші необоротні активи                          |          | 2 151                   | 1 895                   |
| Право користування активом                      |          | 12 725                  | 26 320                  |
|                                                 |          | <b>1 802 955</b>        | <b>1 475 392</b>        |
| <b>Оборотні активи</b>                          |          |                         |                         |
| Запаси                                          | 8        | 5 343 221               | 4 526 141               |
| Торговельна дебіторська заборгованість          | 9        | 6 378 602               | 4 142 941               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість         | 10       | 12 519 285              | 12 341 570              |
| Інші оборотні активи                            | 11       | 358 901                 | 411 465                 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                 |          | 137 908                 | 268 696                 |
|                                                 |          | <b>24 737 917</b>       | <b>21 690 813</b>       |
| <b>Активи разом</b>                             |          | <b>26 540 872</b>       | <b>23 166 205</b>       |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>          |          |                         |                         |
| <b>Власний капітал</b>                          |          |                         |                         |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 12       | 8 359 539               | 8 359 539               |
| Фонд переоцінки основних засобів                | 13       | 1 020 130               | 752 550                 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     |          | (338 309)               | (196 386)               |
| Неоплачений капітал                             |          | -                       | -                       |
| <b>Власний капітал разом</b>                    |          | <b>9 041 360</b>        | <b>8 915 703</b>        |
| <b>Довгострокові зобов'язання</b>               |          |                         |                         |
| Інші фінансові зобов'язання                     | 14       | 2 435 634               | 1 667 107               |
| Відстрочені податкові зобов'язання              |          | 213 909                 | 155 735                 |
|                                                 |          | <b>2 649 543</b>        | <b>1 822 842</b>        |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                     |          |                         |                         |
| Короткострокові кредити                         | 15       | 5 192 913               | 2 982 871               |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 16       | 9 644 298               | 9 435 354               |
| Кредиторська заборгованість з бюджетом          |          | -                       | -                       |
| Забезпечення                                    |          | 12 758                  | 9 435                   |
|                                                 |          | <b>14 849 969</b>       | <b>12 427 660</b>       |
| <b>Зобов'язання разом</b>                       |          | <b>17 499 512</b>       | <b>14 250 502</b>       |
| <b>Власний капітал та зобов'язання разом</b>    |          | <b>26 540 872</b>       | <b>23 166 205</b>       |

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 2022 року

|                                                                                                   | Примітки | 2022 р.<br>тис. грн. | 2021 р.<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| Дохід від реалізації                                                                              | 17       | 23 539 506           | 21 161 466           |
| Собівартість реалізації                                                                           | 18       | (21 148 209)         | (20 076 891)         |
| <b>Валовий прибуток / (збиток)</b>                                                                |          | <b>2 391 297</b>     | <b>1 084 575</b>     |
| Інші операційні доходи                                                                            |          | 1 554                | 2 931                |
| Адміністративні витрати                                                                           | 19       | (107 262)            | (147 900)            |
| Витрати на збут                                                                                   | 20       | (951 008)            | (440 346)            |
| Інші операційні витрати                                                                           | 21       | (475 616)            | (429 168)            |
| Курсові різниці                                                                                   |          | (832 421)            | (7 398)              |
| <b>Операційний прибуток / (збиток)</b>                                                            |          | <b>26 544</b>        | <b>62 694</b>        |
| Фінансові доходи                                                                                  | 22       | 74 612               | 185 873              |
| Фінансові витрати                                                                                 | 23       | (297 725)            | (150 982)            |
| Інші доходи / (витрати)                                                                           |          | (4 337)              | 3 260                |
| <b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>                                                       |          | <b>(200 906)</b>     | <b>100 845</b>       |
| Дохід / (витрати) з податку на прибуток                                                           |          | 10 196               | (23 511)             |
| <b>Прибуток / (збиток) за період</b>                                                              |          | <b>(190 710)</b>     | <b>77 334</b>        |
| <b>Інший сукупний дохід:</b>                                                                      |          |                      |                      |
| Вплив від дооцінки (уцінки) основних засобів                                                      |          | 385 813              | 325 134              |
| Податок на прибуток за статтями, що не підлягає подальшій перекласифікації до прибутку або збитку |          | (69 446)             | (58 822)             |
| <b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b> |          | <b>316 367</b>       | <b>266 312</b>       |
| <b>Сукупний дохід за період, після оподаткування разом</b>                                        |          | <b>125 657</b>       | <b>343 646</b>       |



Боровик О.В.  
Директор

Завальнюк К.Г.  
Головний бухгалтер

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

|                                                        | Зареєстро-<br>ваний<br>(пайовий)<br>капітал | Неоплачений<br>капітал | Фонд перео-<br>цінки<br>основних<br>засобів | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток) | Разом          |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|
|                                                        | тис. грн.                                   | тис. грн.              | тис. грн.                                   | тис. грн.                                                 | тис. грн.      |
| 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        |
| <b>Сукупний дохід разом</b>                            | -                                           | -                      | <b>325 134</b>                              | <b>77 334</b>                                             | <b>402 468</b> |
| 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      |
| На 1 січня 2022 року                                   | 8 359 539                                   | -                      | 752 550                                     | (196 386)                                                 | 8 915 703      |
| Чистий прибуток за період                              | -                                           | -                      | -                                           | (190 710)                                                 | (190 710)      |
| Інший сукупний дохід(дооцінка)                         | -                                           | -                      | 385 813                                     | -                                                         | 385 813        |
| <b>Сукупний дохід разом</b>                            | -                                           | -                      | <b>385 813</b>                              | <b>(190 710)</b>                                          | <b>195 103</b> |
| Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів | -                                           | -                      | (48 787)                                    | 48 787                                                    | -              |
| Виплати власникам (дивіденди)                          | -                                           | -                      | -                                           | -                                                         | -              |
| Внески до капіталу                                     | -                                           | -                      | -                                           | -                                                         | -              |
| Інші зміни                                             | -                                           | -                      | (69 446)                                    | -                                                         | (69 446)       |
| На 31 грудня 2022 року                                 | 8 359 539                                   | -                      | 1 020 130                                   | (338 309)                                                 | 9 041 360      |

Боровик О.В.  
Директор

Завальнюк К.Г.  
Головний бухгалтер

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

| Примітки                                                | 2022 р.            | 2021 р.            |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                         | тис. грн.          | тис. грн.          |
| <b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>   |                    |                    |
| Надходження від реалізації (товарів, робіт, послуг)     | 24 303 177         | 28 254 705         |
| Надходження від повернення податків і зборів            | 72 782             | 234 830            |
| у тому числі податку на додану вартість                 | -                  | -                  |
| Надходження цільового фінансування                      | -                  | -                  |
| Надходження від повернення авансів                      | 4 263 241          | 893 169            |
| Надходження від операційної оренди                      | 12 455             | 2 725              |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)     | 2 388              | 9 144              |
| Інші надходження                                        | 8 407 622          | 8 599 773          |
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)            | (24 302 028)       | (35 945 250)       |
| Витрачання на оплату праці                              | (93 279)           | (109 120)          |
| Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи    | (23 934)           | (28 364)           |
| Витрачання на оплату податків і зборів                  | (27 448)           | (56 079)           |
| Витрачання на повернення авансів                        | (53 222)           | (5 824)            |
| Інші витрачання                                         | (15 999 873)       | (8 363 804)        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>     | <b>(3 438 119)</b> | <b>(6 514 095)</b> |
| <b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |                    |                    |
| Надходження від реалізації необоротних активів          | 89                 | 6 715              |
| Надходження від отриманих дивідендів                    | -                  | 90 011             |
| Надходження від погашення позик                         | 6 081 663          | 8 155 404          |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій           | -                  | -                  |
| Витрачання на придбання необоротних активів             | (49 226)           | (41 000)           |
| Витрачання на надання позик                             | (11 040 807)       | (6 475 710)        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>   | <b>(5 008 281)</b> | <b>1 735 420</b>   |
| <b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>    |                    |                    |
| Надходження від отриманих позик                         | 10 442 885         | 12 225 858         |
| Надходження від власного капіталу                       | -                  | -                  |
| Інші надходження                                        | 42 392             | 200 066            |
| Витрачання на погашення позик                           | (10 024 990)       | (7 240 955)        |
| Витрачання на сплату дивідендів                         | -                  | (90 011)           |
| Витрачання на сплату відсотків                          | (44 053)           | (140 332)          |
| Інші платежі                                            | (563)              | (931)              |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>      | <b>415 671</b>     | <b>4 953 695</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>     | <b>(8 030 729)</b> | <b>175 020</b>     |
| Залишок коштів на початок періоду                       | 268 696            | 93 683             |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів           | 7 899 941          | (7)                |
| <b>Залишок коштів на кінець періоду</b>                 | <b>137 908</b>     | <b>268 696</b>     |



Боровик О.В.  
Директор

  
Завальнюк К.Г.  
Головний бухгалтер

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 174 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 2022р. чисельність працівників складала 523 чоловік (655 – на 31 грудня 2021р.).

### 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 2022 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, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

#### Функціональна валюта та валюта подання

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

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

#### Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.



# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 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 2022 року, збиток склав 190 710 тис. гривень (прибуток 77 334 тис. гривень на 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 2022 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 (стандарти) бухгалтерського обліку можуть відрізнятися від загальноприйнятих МСФЗ. Відповідно, фінансова звітність була підготовлена на основі даних НП(С)БО та коригувань у відповідності до МСФЗ.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

### Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

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

### Форма та назви фінансових звітів

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

### Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

### Розкриття детальної інформації в примітках

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

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 3. Основні положення облікової політики

#### 3.1. Формування та зміни облікових політик

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

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

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

Компанія може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

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

Не вважається змінами в облікових політиках:

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

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

#### 3.2. Облікова політика компанії щодо визнання

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

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

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

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

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

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

Фінансова звітність готується на основі історичної собівартості, за винятком:

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

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 3.4. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожен 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.

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 3.7. Основні засоби

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

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

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

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

- ▶ земля та інші основні засоби.

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



# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

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

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

| Група основних засобів                       | Строк корисного використання |
|----------------------------------------------|------------------------------|
| Земельні ділянки                             | не амортизується             |
| Будинки, споруди                             | 15-55 років                  |
| Будівлі сілосозберігання та інші зерносклади | 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 «Консолідована та 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 утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансовою вартістю та справедливою вартістю 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 2022 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 ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

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

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

### 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 2022 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, включаючи 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 в 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 2022 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 2022 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 кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі статті "Інші операційні витрати".

### 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 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 2022 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 належить 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 2022 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 клієнтові.

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

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

- ▶ Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- ▶ 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 2022 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, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню 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 2022 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

Компанія вперше застосувала певні стандарти та поправки, які набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково жодного іншого стандарту, тлумачення чи поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Наступні стандарти були прийняті Компанією 1 січня 2022 року:

- Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37;
- Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3;
- Основні засоби: надходження до запланованого використання – зміни до МСБО 16 «Оренда»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія вперше застосовує Стандарт
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісії в тесті «10 відсотків» для припинення визнання фінансових зобов'язань;
- МСБО 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості.

Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37

Поправки визначають, що під час оцінки того, чи є контракт обтяжливим чи збитковим, суб'єкт господарювання має включити витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на пряму оплату праці та матеріалів) і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних із діяльністю за контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, та

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

витрати на управління та нагляд за контрактом). Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони прямо не стягуються з контрагента за контрактом.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки протягом звітного періоду не було обтяжливих контрактів, на які поширювались ці поправки.

Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з собівартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу об'єктів, вироблених під час доведення цього активу до місця розташування та стану, необхідних для того, щоб він міг працювати у спосіб, передбачений керівництвом. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких предметів і витрати на виробництво цих предметів у прибутку чи збитку.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було продажів таких об'єктів, вироблених основними засобами, наданими для використання на або після початку самого раннього представленого періоду.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірня компанія як компанія, що вперше застосувала стандарт

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 для оцінки кумулятивних курсових різниць, використовуючи суми, зазначені в консолідованій фінансовій звітності материнського підприємства, на основі дати переходу материнського підприємства на МСФЗ, якщо не було зроблено коригувань для консолідації процедур і наслідків об'єднання бізнесу, в якому материнська компанія придбала дочірню компанію. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1. Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки вона не застосовує МСФЗ вперше.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісії в тесті «10 відсотків» за припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка роз'яснює комісії, які включає суб'єкт господарювання, коли оцінює, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. Ці комісії включають лише комісії, сплачені або отримані між позичальником і кредитором, включаючи комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншого.

Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 41 «Сільське господарство – Оподаткування при оцінці справедливої вартості».

Ця поправка скасовує вимогу в параграфі 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки для оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у сфері застосування МСБО 41.

Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

### МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

#### МСФЗ 17: Страхові контракти

Стандарт набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до дати, коли він вперше застосовує МСФЗ 17. Це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, охоплюючи визнання та вимірювання, представлення та розкриття. МСФЗ 17 застосовується до всіх типів випущених страхових контрактів, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з дискреційними контрактами участі. Цей стандарт не застосовується до Групи, оскільки Група не має контрактів на сферу застосування МСФЗ 17.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та практичне положення МСФЗ 2: Розкриття облікової політики (зміни)

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, допускається дострокове застосування. Поправки містять вказівки щодо застосування суджень суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Зокрема, поправки до МСБО 1 замінюють вимогу розкривати «суттєві» облікові політики на вимогу розкривати «суттєві» облікові політики. Крім того, у практичній заяві додано вказівки та ілюстративні приклади, щоб допомогти застосувати концепцію суттєвості під час прийняття суджень щодо розкриття облікової політики. Зараз Група переглядає свою облікову політику щодо розкриття інформації, щоб забезпечити відповідність зміненим вимогам.

МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки: визначення облікових оцінок» (зміни)



# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування та застосовуються до змін в обліковій політиці та облікових оцінках, які відбулися на початку цього періоду або після неї. Поправки вводять нове визначення облікових оцінок, визначених як грошові суми у фінансовій звітності, які підлягають невизначеності оцінки, якщо вони не є результатом виправлення помилки попереднього періоду. Крім того, поправки пояснюють, що таке зміни в облікових оцінках і чим вони відрізняються від змін в обліковій політиці та виправлень помилок. Очікується, що поправки не матимуть істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

МСБО 12 «Податки на прибуток: відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції» (зміни)

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, допускається дострокове застосування. Поправки звужують сферу застосування та додатково роз'яснюють винятки щодо початкового визнання відповідно до МСБО 12, а також визначають, як компанії повинні обліковувати відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції, наприклад зобов'язання щодо оренди та виведення з експлуатації. Поправки роз'яснюють, що якщо платежі, які погашають зобов'язання, підлягають вирахуванню для цілей оподаткування, питання віднесення таких відрахувань для цілей оподаткування на зобов'язання чи пов'язаний компонент активів залежить від судження, враховуючи застосовне податкове законодавство. Відповідно до поправок, винятки щодо первісного визнання не застосовуються до операцій, які при первісному визнанні призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Він застосовується лише в тому випадку, якщо визнання орендного активу та зобов'язання з оренди (або зобов'язання щодо виведення з експлуатації та компонента активу зняття з експлуатації) призводить до виникнення оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць, які не є рівними. Зараз Група оцінює вплив поправок на консолідовану фінансову звітність.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності: класифікація зобов'язань як поточних або непоточних» (зміни)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, з дозволим достроковим застосуванням, і їх потрібно буде застосовувати ретроспективно відповідно до МСБО 8. Метою поправок є уточнення принципів МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних, так і довгострокових. Поправки роз'яснюють значення права на відстрочку розрахунку, вимоги щодо існування цього права на кінець звітного періоду, що намір керівництва не впливає на поточну чи непоточну класифікацію, що варіанти контрагента, які можуть призвести до розрахунку шляхом передачі власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання не впливають на поточну чи непоточну класифікацію. Крім того, поправки визначають, що на класифікацію зобов'язань впливатимуть лише умови, які суб'єкт господарювання має виконувати до звітної дати або до неї. Додаткове розкриття інформації також вимагається щодо довгострокових зобов'язань, що виникають внаслідок кредитних угод, які підлягають умовам, які необхідно виконати протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Поправки ще не схвалені ЄС. Очікується, що поправки не матимуть істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда: зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» (зміни)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки спрямовані на покращення вимог до МСФЗ 16, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції продажу та зворотної оренди, але не змінюють облік оренди, не пов'язаної з операціями продажу та зворотної оренди. Зокрема, продавець-лізингоодержувач визначає «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав жодної суми прибутку чи збитку, що стосується права користування, яке він зберігає. Застосування цих вимог не заважає продавцю-лізингоодержувачу визнавати у прибутку чи збитку будь-який прибуток чи збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням лізингу. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій продажу та зворотної оренди, укладених після дати початкового застосування, яка є початком річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосував МСФЗ 16. Поправки ще не введено схвалений ЄС. Очікується, що поправки не матимуть істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправка до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства: продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством»

Поправки усувають визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і вимогами МСБО 28 щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Основним наслідком поправок є те, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція включає бізнес (незалежно від того, чи знаходиться він у дочірньому підприємстві чи ні). Частковий прибуток або збиток визнається, якщо операція включає активи, які не є бізнесом, навіть якщо ці активи розміщені в дочірньому підприємстві. У грудні 2015 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку перенесла дату набуття чинності цієї поправки на невизначений термін до отримання результатів свого дослідницького проекту щодо методу обліку за дольовим капіталом. Поправки ще не схвалені ЄС. Очікується, що поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 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 невідконтрольні Компанії 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 відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін (наприклад, адвокатів). Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності Компанії.

#### Резерв під кредитні збитки

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

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### Знецінення нефінансових активів

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

### Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього 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 проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданій 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 2022 року

### 6. Основні засоби

|                                              | Земля, 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.        |
| <b>Первісна вартість або оцінка:</b>         |                |                                  |                      |                              |                |                    |                     |                                   |                  |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>                | <b>410 821</b> | <b>451 499</b>                   | <b>169 753</b>       | <b>164 795</b>               | <b>113 204</b> | <b>61 591</b>      | <b>8 331</b>        | <b>14 692</b>                     | <b>1 394 686</b> |
| 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)        |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b>                | <b>419 332</b> | <b>490 227</b>                   | <b>194 230</b>       | <b>193 619</b>               | <b>115 105</b> | <b>51 167</b>      | <b>8 501</b>        | <b>30 968</b>                     | <b>1 503 148</b> |
| Надходження                                  | -              | 3 709                            | 2 187                | 11 248                       | -              | -                  | 21                  | 30 220                            | 47 385           |
| Рекласифікація                               | 916            | 11                               | (1 246)              | 190                          | 421            | (2 881)            | -                   | (292)                             | (2 881)          |
| Вибуття                                      | (912)          | (124)                            | (27)                 | (224)                        | -              | (3 707)            | (28)                | (73)                              | (5 095)          |
| Дооцінка                                     | 81 429         | 193 610                          | 23 972               | 29 453                       | 31 575         | 25 774             | -                   | -                                 | 385 813          |
| Уцінка                                       | (2 295)        | (107)                            | (601)                | (3 102)                      | (330)          | -                  | -                   | -                                 | (6 435)          |
| Виключення*                                  | (46 860)       | (27 268)                         | (13 993)             | (11 043)                     | (22 102)       | (8 543)            | -                   | -                                 | (129 809)        |
| <b>На 31 грудня 2022 року</b>                | <b>451 610</b> | <b>660 058</b>                   | <b>204 522</b>       | <b>220 141</b>               | <b>124 669</b> | <b>61 810</b>      | <b>8 494</b>        | <b>60 823</b>                     | <b>1 792 127</b> |
| <b>Накопичена амортизація та знецінення:</b> |                |                                  |                      |                              |                |                    |                     |                                   |                  |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>                | <b>18 206</b>  | <b>46 706</b>                    | <b>75 209</b>        | <b>17 411</b>                | <b>8 387</b>   | <b>27 049</b>      | <b>7 568</b>        | -                                 | <b>200 536</b>   |
| 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)        |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b>                | <b>32 407</b>  | <b>59</b>                        | <b>7</b>             | <b>-</b>                     | <b>15 209</b>  | <b>4 424</b>       | <b>8 029</b>        | -                                 | <b>60 135</b>    |
| Амортизація за період                        | 14 691         | 27 026                           | 13 991               | 10 883                       | 6 894          | 6 999              | 210                 | -                                 | 80 694           |
| Рекласифікація                               | (242)          | 243                              | -                    | (2)                          | (1)            | -                  | -                   | -                                 | (2)              |
| Вибуття                                      | 4              | (60)                             | (12)                 | (31)                         | -              | (2 881)            | (28)                | -                                 | (3 008)          |
| Виключення*                                  | (46 860)       | (27 268)                         | (13 986)             | (10 850)                     | (22 102)       | (8 542)            | -                   | -                                 | (129 608)        |
| <b>На 31 грудня 2022 року</b>                | <b>-</b>       | <b>-</b>                         | <b>-</b>             | <b>-</b>                     | <b>-</b>       | <b>-</b>           | <b>8 211</b>        | <b>-</b>                          | <b>8 211</b>     |
| <b>Чиста балансова вартість:</b>             |                |                                  |                      |                              |                |                    |                     |                                   |                  |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b>                | <b>386 925</b> | <b>490 168</b>                   | <b>194 223</b>       | <b>193 619</b>               | <b>99 896</b>  | <b>46 743</b>      | <b>472</b>          | <b>30 968</b>                     | <b>1 443 014</b> |
| <b>На 31 грудня 2022 року</b>                | <b>451 610</b> | <b>660 058</b>                   | <b>204 522</b>       | <b>220 141</b>               | <b>124 669</b> | <b>61 810</b>      | <b>283</b>          | <b>60 823</b>                     | <b>1 783 916</b> |

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

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### Капіталізовані витрати за позиками

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року відсутні витрати за позиками, що підлягають капіталізації.

### Активи, що передані в якості забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року відсутні будь-які основні засоби, що були передані в заставу для забезпечення позик.

### Переоцінка основних засобів

Станом на 31 грудня 2022 року групи основних засобів: будівлі, споруди та інфраструктура, виробниче обладнання, допоміжне та інше обладнання, транспортні засоби були оцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем ТОВ «ГЕО ФІНАНС ГРУП», з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення щодо тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

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

|                                             | Чиста балансова вартість: |                |
|---------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|                                             | на 31-12-2022             | на 31-12-2021  |
|                                             | тис. грн.                 | тис. грн.      |
| Земля, будівлі, споруди                     | 117 571                   | 121 062        |
| Будівлі сілосозбереження, інші зерносховища | 117 567                   | 123 647        |
| Виробниче обладнання                        | 65 174                    | 66 644         |
| Допоміжне та інше обладнання                | 117 559                   | 111 541        |
| Інфраструктура                              | 42 100                    | 43 674         |
| Транспортні засоби                          | 9 573                     | 12 185         |
| Інші основні засоби                         | 284                       | 473            |
| Незавершені капітальні інвестиції           | 60 823                    | 30 968         |
| <b>Разом</b>                                | <b>530 651</b>            | <b>510 194</b> |

## 7. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії, що обліковуються за собівартістю:

| Назва дочірньої компанії | Частка в капіталі, % | Балансова вартість інвестиції на 31-12-2022 | Балансова вартість інвестиції на 31-12-2021 |
|--------------------------|----------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                          |                      | 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 2022 року

### 8. Запаси

|                                                 | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                 | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Зернові і сенажні культури                      | 3 884 212        | 3 947 940        |
| Олія рослинна                                   | 749 892          | 282 319          |
| Незернові компоненти для виробництва комбікорму | 394 402          | 213 845          |
| Комбікорм                                       | 238 783          | 35 461           |
| Запчастини                                      | 20 167           | 19 721           |
| Витратні матеріали                              | 10 513           | 9 350            |
| Енергоносії                                     | 5 156            | 4 067            |
| Макуха / шрот рослинний                         | 3 900            | 3 142            |
| Інша продукція                                  | 36 196           | 10 296           |
| <b>Запаси разом</b>                             | <b>5 343 221</b> | <b>4 526 141</b> |

Станом на 31 грудня 2022 запаси передані у заставу як забезпечення банківських кредитів становили 1 117 219 тис. грн. (на 31 грудня 2021 – 1 248 144 тис. грн).

### 9. Торговельна дебіторська заборгованість

|                                                     | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Олія рослинна                                       | 4 765 609        | 1 915 128        |
| Шрот соєвий                                         | 444 194          | 302 246          |
| Ріпак                                               | 411 130          | 44 389           |
| Послуги елеватора                                   | 224 328          | 85 266           |
| Комбікорм                                           | 76 318           | 398 104          |
| Пшениця                                             | 74 073           | 37 787           |
| Послуги по перевезенню зернових та олійних          | 57 225           | 70 292           |
| Макуха соняшникова                                  | 18 067           | 314 165          |
| Лузга соняшникова                                   | 18 017           | 100 470          |
| Кукурудза                                           | 28 603           | 770 517          |
| Соя                                                 | 4 561            | 190              |
| Інше                                                | 256 767          | 107 334          |
| <b>Валова балансова вартість до знецінення</b>      | <b>6 378 892</b> | <b>4 145 888</b> |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                 | (290)            | (2 947)          |
| <b>Торговельна дебіторська заборгованість разом</b> | <b>6 378 602</b> | <b>4 142 941</b> |

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

|                     | 2022 р.        | 2021 р.        |
|---------------------|----------------|----------------|
|                     | тис. грн.      | тис. грн.      |
| <b>На 1 січня</b>   | <b>(2 947)</b> | <b>(586)</b>   |
| Списано за рік      | 2 947          | 2              |
| Нараховано за рік   | (290)          | (2 363)        |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>(290)</b>   | <b>(2 947)</b> |

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

| 31-12-2022                                          | 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                    | -%               | 13%        | 100%        | 100%         | 100%         | -                |
| Валова балансова вартість до знецінення             | 6 377 660        | 866        | 266         | 3            | 97           | 6 378 892        |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                 |                  | (112)      | (78)        | (3)          | (97)         | (290)            |
| <b>Торговельна дебіторська заборгованість разом</b> | <b>6 377 660</b> | <b>754</b> | <b>188</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>6 378 602</b> |



# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

| 31-12-2021                                          | 0-30<br>днів     | 30-91<br>днів | 92-183<br>днів | 184-274<br>днів | 274-364<br>днів | Всього           |
|-----------------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                                                     | тис. грн.        | тис. грн.     | тис. грн.      | тис. грн.       | тис. грн.       | тис. грн.        |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                    | -%               | 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)          |
| <b>Торговельна дебіторська заборгованість разом</b> | <b>4 140 532</b> | <b>2 409</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>4 142 941</b> |

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.

|                                                      | 31-12-2022<br>тис. грн. | 31-12-2021<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Фінансова допомога                                   | 5 725 019               | 1 141 199               |
| Кукурудза                                            | 2 693 728               | 6 261 632               |
| Соняшник                                             | 2 621 167               | 4 665 317               |
| Переведення боргу                                    | 1 357 364               | 173 399                 |
| Ріпак                                                | 34 551                  | -                       |
| Соя                                                  | 12 385                  | 12 045                  |
| Послуги елеватора                                    | 4 054                   | 105                     |
| Інші вимоги                                          | 71 017                  | 87 873                  |
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом</b> | <b>12 519 285</b>       | <b>12 341 570</b>       |

### 11. Інші оборотні активи

|                                   | 31-12-2022<br>тис. грн. | 31-12-2021<br>тис. грн. |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Розрахунки по ПДВ                 | 258 984                 | 343 977                 |
| Податковий кредит/ зобов'язання   | 99 427                  | 66 892                  |
| Інше                              | 490                     | 596                     |
| <b>Інші оборотні активи разом</b> | <b>358 901</b>          | <b>411 465</b>          |

### 12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Компанії на 31 грудня 2022 р. складав 8 359 539 тис. грн. (на 31 грудня 2021 р. - 8 359 539 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 роки, виходячи з частки в статутному капіталі, склад власників Компанії є наступним:

|                                | Частка володіння |                 |
|--------------------------------|------------------|-----------------|
|                                | 31-12-2022<br>%  | 31-12-2021<br>% |
| <u>Власники:</u>               |                  |                 |
| 1.МХП ПрАТ                     | 4,00%            | 4,00%           |
| 2.ЗАХІД-АГРО МХП ТОВ           | 24,00%           | 24,00%          |
| 3.СТАРИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА СТОВ | 24,00%           | 24,00%          |
| 4.НВФ УРОЖАЙ ТОВ               | 24,00%           | 24,00%          |
| 5.ВІННИЦЬКА ПТАХОФАБРИКА ТОВ   | 24,00%           | 24,00%          |
| <b>Разом</b>                   | <b>100 %</b>     | <b>100 %</b>    |

Фактично контролюючою стороною є компанія MHP SE (Кіпр).

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 13. Фонд переоцінки основних засобів

|                                                           | 2022 р.<br>тис. грн. | 2021 р.<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| На 1 січня                                                | 752 550              | 548 973              |
| Дооцінка (уцінка) основних засобів                        | 385 813              | 325 134              |
| Вплив податку на прибуток від переоцінки основних засобів | -                    | -                    |
| Амортизація резерву переоцінки                            | (48 787)             | (62 735)             |
| Інші зміни                                                | (69 446)             | (58 822)             |
| <b>На 31 грудня</b>                                       | <b>1 020 130</b>     | <b>752 550</b>       |

### 14. Інші фінансові зобов'язання

| Опис                                      | Ефективна ставка | Сума за договором       |                         |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                           |                  | 31-12-2022<br>тис. грн. | 31-12-2021<br>тис. грн. |
|                                           | %                |                         |                         |
| 1. Eledem/KatElev от 20.03.2013           | 8,30%            | 40 000 000              | 40 000 000              |
| 2. 3/2022_MHP2018 (2017) от 14.02.2018    | 8,30%            | 6 183 090               | -                       |
| 3. MHPLux_(2018)_KE_RF_2010 от 14.02.2018 | 8,30%            | 19 999 985              | 19 999 985              |
| <b>Інші фінансові зобов'язання разом</b>  |                  |                         |                         |
|                                           |                  | <b>2 435 634</b>        | <b>1 667 107</b>        |

| Опис                                      | Дата погашення | Сума за договором       |                         |
|-------------------------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
|                                           |                | 31-12-2022<br>тис. грн. | 31-12-2021<br>тис. грн. |
| 1. Eledem/KatElev от 20.03.2013           | 09.05.2024     | 1 462 744               | 1 091 128               |
| 2. MHPLux_(2018)_KE_RF_2010 от 14.02.2018 | 19.02.2025     | 731 371                 | 545 564                 |
| 3. 3/2022_MHP2018 (2017) от 14.02.2018    | 02.04.2026     | 226 107                 | -                       |
| Права користування активами за МСФЗ 16    | 31.12.2023     | 15 412                  | 30 415                  |
| <b>Інші фінансові зобов'язання разом</b>  |                | <b>2 435 634</b>        | <b>1 667 107</b>        |

### 15. Короткострокові кредити

|                                      | Валюта   | Сума за договором       |                         |
|--------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
|                                      |          | 31-12-2022<br>тис. грн. | 31-12-2021<br>тис. грн. |
| Пов'язана сторона                    | дол. США | 3 654 898               | 1 363 910               |
| Українські банки                     | дол. США | 1 538 015               | 1 618 961               |
| <b>Короткострокові кредити разом</b> |          | <b>5 192 913</b>        | <b>2 982 871</b>        |

Станом на 31.12.2022 Компанія мала кредитні лінії від двох українських банків – АТ «Укрсиббанк» та АТ «ОТП Банк» із ефективною ставкою відсотка від 1.90% до 2.00% та строком дії до 28.02.2023.

Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності

|                               | Довгострокові кредити та позики<br>тис. грн | Короткострокові кредити та позики<br>тис. грн | Разом<br>тис. грн |
|-------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | <b>1 696 476</b>                            | <b>-</b>                                      | <b>1 696 476</b>  |
| Грошові потоки                | -                                           | 2 936 515                                     | 2 936 515         |
| Курсові різниці               | (59 784)                                    | 46 356                                        | (13 428)          |
| Інші зміни                    | -                                           | -                                             | -                 |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b> | <b>1 636 692</b>                            | <b>2 982 871</b>                              | <b>4 619 563</b>  |
| Грошові потоки                | -                                           | 864 922                                       | 864 922           |
| Курсові різниці               | 614 867                                     | 1 345 120                                     | 1 959 987         |
| Інші зміни                    | 168 663                                     | -                                             | 168 663           |
| <b>На 31 грудня 2022 року</b> | <b>2 420 222</b>                            | <b>5 192 913</b>                              | <b>7 613 135</b>  |

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

|                                                              | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                              | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами      | 4 342 329        | 4 515 400        |
| Аванси від третіх осіб                                       | 3 787 918        | 3 267 203        |
| Торгова кредиторська заборгованість                          | 1 276 885        | 1 437 609        |
| Інша кредиторська заборгованість                             | 208 727          | 197 825          |
| Заробітна плата та пов'язані з ними податки                  | 17 045           | 14 468           |
| Нараховані відсотки кредити банку                            | 6 017            | 1 621            |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби                | 5 377            | 1 228            |
| <b>Торговельна та інша кредиторська заборгованість разом</b> | <b>9 644 298</b> | <b>9 435 354</b> |

### 17. Дохід від реалізації

|                                   | 2022 р.           | 2021 р.           |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | тис. грн.         | тис. грн.         |
| Тип товару або послуги:           |                   |                   |
| Олія рослинна                     | 9 689 024         | 7 228 861         |
| Комбікорм                         | 7 731 952         | 8 965 744         |
| Зернові і сенажні культури        | 3 555 311         | 1 772 398         |
| Макуха / шрот рослинний           | 1 631 960         | 2 467 648         |
| Лушпиння / оболонка рослинна      | 482 340           | 309 069           |
| Послуги доставки                  | 82 324            | 129 175           |
| Інші товари і послуги             | 366 595           | 288 571           |
| <b>Дохід від реалізації разом</b> | <b>23 539 506</b> | <b>21 161 466</b> |

### 18. Собівартість реалізації

|                                       | 2022 р.             | 2021 р.             |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                       | тис. грн.           | тис. грн.           |
| Тип товару або послуги:               |                     |                     |
| Олія рослинна                         | (7 933 477)         | (6 681 261)         |
| Комбікорм                             | (7 607 014)         | (8 214 601)         |
| Зернові і сенажні культури            | (3 367 775)         | (1 664 345)         |
| Макуха / шрот рослинний               | (1 383 364)         | (2 344 201)         |
| Лушпиння / оболонка рослинна          | (444 255)           | (210 681)           |
| Послуги доставки                      | (94 659)            | (129 175)           |
| Інші товари і послуги                 | (317 665)           | (832 627)           |
| <b>Собівартість реалізації разом*</b> | <b>(21 148 209)</b> | <b>(20 076 891)</b> |

\*Собівартість реалізації включає наступні суми витрат на:

- Амортизацію – 80 894 тис. грн. за 2022 рік (2021р.: 113 143 тис. грн.);
- Заробітну плату – 122 040 тис. грн. за 2022 рік (2021р.: 139 690 тис. грн.);
- Відрахування на соціальні заходи – 24 275 тис. грн. за 2022 рік (2021р.: 28 109 тис. грн.).

### 19. Адміністративні витрати

|                                      | 2022 р.          | 2021 р.          |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Амортизація                          | (68 965)         | (102 364)        |
| Заробітна плата                      | (21 597)         | (26 755)         |
| Витрати з оренди                     | (3 866)          | (6 658)          |
| Податки                              | (2 898)          | (2 127)          |
| Відрахування на соціальні заходи     | (2 125)          | (3 968)          |
| Інше                                 | (7 811)          | (6 028)          |
| <b>Адміністративні витрати разом</b> | <b>(107 262)</b> | <b>(147 900)</b> |

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 20. Витрати на збут

|                              | <u>2022 р.</u>   | <u>2021 р.</u>   |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | <u>тис. грн.</u> | <u>тис. грн.</u> |
| Сервіси                      | (367 995)        | (152 257)        |
| Експедиторські послуги       | (355 031)        | (78 253)         |
| Послуги елеваторів           | (223 577)        | (206 685)        |
| Інші витрати                 | (4 405)          | (3 151)          |
| <b>Витрати на збут разом</b> | <b>(951 008)</b> | <b>(440 346)</b> |

### 21. Інші операційні витрати

|                                              | <u>2022 р.</u>   | <u>2021 р.</u>   |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                              | <u>тис. грн.</u> | <u>тис. грн.</u> |
| Витрати від списання заборгованості          | (426 301)        | (406 554)        |
| Витрати від списання активів                 | (33 964)         | (16 109)         |
| Витрати від продажу необоротних активів      | (7 251)          | (3 192)          |
| Витрати від резерву сумнівної заборгованості | -                | (2 361)          |
| Інші операційні витрати                      | (8 100)          | (952)            |
| <b>Інші операційні витрати разом</b>         | <b>(475 616)</b> | <b>(429 168)</b> |

### 22. Фінансові доходи

|                               | <u>2022 р.</u>   | <u>2021 р.</u>   |
|-------------------------------|------------------|------------------|
|                               | <u>тис. грн.</u> | <u>тис. грн.</u> |
| Дивіденди отримані            | 69 870           | 182 440          |
| Відсотки отримані             | 4 742            | 3 433            |
| <b>Фінансові доходи разом</b> | <b>74 612</b>    | <b>185 873</b>   |

### 23. Фінансові витрати

|                                                     | <u>2022 р.</u>   | <u>2021 р.</u>   |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | <u>тис. грн.</u> | <u>тис. грн.</u> |
| Процентні витрати за позиками від пов'язаних сторін | (244 777)        | (135 931)        |
| Процентні витрати за банківськими кредитами         | (49 075)         | (10 469)         |
| Процентні витрати за іншими зобов'язаннями          | (3 873)          | (4 582)          |
| <b>Фінансові витрати разом</b>                      | <b>(297 725)</b> | <b>(150 982)</b> |

### 24. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

| <b>2022 р.</b>                                | <b>Продажі<br/>пов'язаним сторонам</b> | <b>Покупки у<br/>пов'язаних сторін</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|                                               | <u>тис. грн.</u>                       | <u>тис. грн.</u>                       |
| Компанії, що є членами однієї групи           | 23 236 671                             | 12 112 791                             |
| Асоційовані компанії                          | 64 217                                 | 698 262                                |
| <b>Операції з пов'язаними сторонами разом</b> | <b>23 300 888</b>                      | <b>12 811 053</b>                      |
| <br>                                          |                                        |                                        |
| <b>2021 р.</b>                                | <b>Продажі<br/>пов'язаним сторонам</b> | <b>Покупки у<br/>пов'язаних сторін</b> |
|                                               | <u>тис. грн.</u>                       | <u>тис. грн.</u>                       |
| Компанії, що є членами однієї групи           | 19 417 376                             | 7 959 665                              |
| Асоційовані компанії                          | 90 268                                 | 279 400                                |
| <b>Операції з пов'язаними сторонами разом</b> | <b>19 507 644</b>                      | <b>8 239 065</b>                       |

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

| <b>Заборгованість пов'язаних сторін:</b>           | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                    | <i>тис. грн.</i>  | <i>тис. грн.</i>  |
| Компанії, що є членами однієї групи                | 13 335 503        | 16 500 300        |
| Асоційовані компанії                               | 518 814           | 446 528           |
| <b>Операції з пов'язаними сторонами разом</b>      | <b>13 854 317</b> | <b>16 946 828</b> |
| <br>                                               |                   |                   |
| <b>Заборгованість перед пов'язаними сторонами:</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|                                                    | <i>тис. грн.</i>  | <i>тис. грн.</i>  |
| Компанії, що є членами однієї групи                | 6 632 170         | 5 776 347         |
| Асоційовані компанії                               | 0                 | 493               |
| <b>Операції з пов'язаними сторонами разом</b>      | <b>6 632 170</b>  | <b>5 776 840</b>  |

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

|                                       | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | <i>тис. грн.</i>  | <i>тис. грн.</i>  |
| Позики надані пов'язаним сторонам     | 5 724 918         | 1 141 078         |
| Позики отримані від пов'язаних сторін | 9 107 991         | 6 162 668         |

Суми винагороди ключовому управлінському персоналу наведені в таблиці нижче:

|                                                  | <b>2022 р.</b>   | <b>2021 р.</b>   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                  | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Заробітна плата                                  | 10 584           | 16 435           |
| Премія                                           | 4 681            | 7 142            |
| <b>Винагорода ключовому управлінському разом</b> | <b>15 265</b>    | <b>23 577</b>    |
| Кількість на кінець періоду (осіб)               | <b>12</b>        | <b>23</b>        |

## 25. Умовні і контрактні зобов'язання

### Загальні умови функціонування

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території України. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти залишаються закритими, деякі з них пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджені або зруйновані, що ще більше погіршує транспорт і логістику. Економічна активність почала відновлюватися завдяки звільненню північних районів і зменшенню кількості регіонів, які постраждали від активних бойових дій. Завдяки швидкій адаптації бізнесу та домогосподарств до нових умов та покращенню результатів у другому півріччі 2022 року падіння реального ВВП за весь 2022 рік оцінюється на рівні 30,3%. Відповідно до останнього прогнозу Національного банку України (далі – НБУ), НБУ очікує, що зростання реального ВВП буде слабким у 2023 році на рівні 0,3%, зросте у 2024 році до 4,1%, однак прискориться у 2025 році до 6,4%, однак перспективи можуть різко погіршитися, якщо конфлікт триватиме довше.

Війна призвела до розриву ланцюгів поставок, зменшення пропозиції деяких товарів, зростання витрат на бізнес, фізичне знищення виробничих потужностей та інфраструктури (зокрема в енергетичному секторі), а також тимчасову окупацію деяких територій. Постійно високі ціни на енергоносії та рекордно висока інфляція в країнах-партнерах також посилюють ціновий тиск в Україні. Інфляційні очікування підприємств і домогосподарств помітно зросли. Це відобразилося на погіршенні строкової структури депозитів у банках та збільшенні витрат на деякі товари тривалого користування, переважно імпортні. У другому півріччі 2022 року інфляція стабілізувалася, хоча на кінець 2022 року залишається високою – 26,6%; згідно з останнім прогнозом НБУ, у 2023 році вона знизиться до 18,7%.

Економічні наслідки вже дуже серйозні, ситуація залишається дуже мінливою, а перспективи надзвичайно невизначеними.

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Уряд запровадив надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великими фіскальними та зовнішніми дефіцитами фінансування. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни продовжує працювати, а банки відкриті та здебільшого ліквідні.

Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надають Україні фінансування, пожертвування та матеріальну підтримку. У 2022 році Україна отримала понад 32 мільярди доларів міжнародної допомоги, з яких понад 14 мільярдів – у формі грантів. Це дозволило країні профінансувати більшу частину дефіциту зведеного бюджету (понад 27% ВВП без урахування грантів), а також збільшити міжнародні резерви до 28,5 млрд доларів на кінець року. З уже оголошеною міжнародною допомогою загальне офіційне фінансування у 2023 році може перевищити 38 мільярдів доларів.

У червні 2022 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 25% річних, порівняно з попереднім рівнем 10% річних. Оновлений прогноз передбачає збереження цього показника без змін принаймні до 1 кварталу 2024 року. Курс залишався фіксованим на рівні 29,25 грн за долар США до 21 липня, після чого НБУ підвищив його до 36,57 грн. У НБУ заявили, що фіксований обмінний курс залишається якорем для забезпечення фінансової стабільності, тому жорсткі монетарні умови зберігатимуться. Після повернення економіки та фінансової системи до нормального функціонування НБУ повернеться до традиційного формату таргетування інфляції з плаваючим обмінним курсом.

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 розпочалися військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

### 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 2022 та 2021 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 нараховані у фінансовій звітності.

### Судові справи та позовні вимоги

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 р. у Компанії відсутні майнові поруки щодо банківського кредиту третіх осіб.

# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року у Компанії відсутні основні засоби, які знаходяться в заставі як майнова порука щодо банківських кредитів третіх осіб.

### 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.

#### **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 справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії.

#### **Ризик зміни відсоткових ставок**

Потенційний вплив: Зміни відсоткових ставок, які впливають на вартість позик, вартість наших фінансових інструментів, а також 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.



# ТОВ "Катеринопільський елеватор"

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

### 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:

|                                                                    | <b>31-12-2022</b>   | <b>31-12-2021</b>   |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                    | <b>тис. грн.</b>    | <b>тис. грн.</b>    |
| Інші фінансові зобов'язання                                        | (2 435 634)         | (1 667 107)         |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                 | (213 909)           | (155 735)           |
| Короткострокові кредити                                            | (5 192 913)         | (2 982 871)         |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                    | (9 644 298)         | (9 435 354)         |
| Кредиторська заборгованість з бюджетом                             | -                   | -                   |
| Забезпечення                                                       | (12 758)            | (9 435)             |
| За вирахуванням грошей та їх еквівалентів                          | 137 908             | 268 696             |
| <b>Чисті позикові кошти</b>                                        | <b>(17 361 604)</b> | <b>(13 981 806)</b> |
| Власний капітал                                                    | (9 041 360)         | (8 915 703)         |
| <b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b> | <b>192,0%</b>       | <b>156,8%</b>       |

### 28. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

|                                                 | <b>Балансова вартість</b> |                   | <b>Справедлива вартість</b> |                   |
|-------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                                 | <b>31-12-2022</b>         | <b>31-12-2021</b> | <b>31-12-2022</b>           | <b>31-12-2021</b> |
|                                                 | <b>тис. грн.</b>          | <b>тис. грн.</b>  | <b>тис. грн.</b>            | <b>тис. грн.</b>  |
| <b>Фінансові активи</b>                         |                           |                   |                             |                   |
| Торговельна дебіторська заборгованість          | 6 378 602                 | 4 142 941         | 6 378 602                   | 4 142 941         |
| Інша дебіторська заборгованість                 | 12 519 285                | 12 341 570        | 12 519 285                  | 12 341 570        |
| Інвестиції в дочірні компанії                   | 4 163                     | 4 163             | 4 163                       | 4 163             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                 | 137 908                   | 268 696           | 137 908                     | 268 696           |
| <b>Разом</b>                                    | <b>19 039 958</b>         | <b>16 757 370</b> | <b>19 039 958</b>           | <b>16 757 370</b> |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                   |                           |                   |                             |                   |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 9 644 298                 | 9 435 354         | 9 644 298                   | 9 435 354         |
| <b>Разом</b>                                    | <b>9 644 298</b>          | <b>9 435 354</b>  | <b>9 644 298</b>            | <b>9 435 354</b>  |

### 29. Події після звітної дати

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 Компанія повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Станом на дату затвердження фінансової звітності зобов'язання Компанії відображені в примітках 14 та 15, були частково погашені та пролонговані.

Компанія не виявила події, що відбулися після дати балансу, які б вказували на умови, що виникали після цієї дати, що потребують коригування статей фінансових звітів за 2022 рік.