

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«АТ КАРГІЛЛ»**

**Звіт керівництва та фінансова звітність за
Міжнародними стандартами фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

разом із звітом незалежного аудитора

Зміст	
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
БАЛАНС	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	16
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	18
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА.....	19
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	28
5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	30
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	31
7. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	32
8. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	33
9. ЗАПАСИ	33
10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	33
11. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	34
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	34
13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	34
14. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	34
15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ...	34
16. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ	35
17. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	36
18. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	36
19. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	36
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	37
21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	37
22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	37
23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	38
24. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	38
25. ІНШІ ДОХОДИ	38
26. ІНШІ ВИТРАТИ	38
27. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	39
28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	39
29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	41
30. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	43
31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	47

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (надалі - «Компанія») представляє свій річний звіт разом із перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Виконавчим органом Компанії є Дирекція, а органом контролю є Наглядова рада, які призначаються учасниками Компанії. До складу Дирекції входить 4 осіб, до складу Наглядової ради – 3 осіб.

Протягом звітного періоду суттєвих змін в розподілі обов'язків членів Дирекції і Наглядової ради не було.

Основні напрямки діяльності:

- переробка насіння соняшнику, виробництво та реалізація соняшникової олії і шроту;
- закупівля та реалізація сільськогосподарської продукції зернових і олійних культур;
- реалізація засобів захисту рослин, насіння, і добрив.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Результати діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, подані у звіті про фінансові результати (звіті по сукупний дохід) на сторінці 11 фінансової звітності.

Чистий прибуток Компанії за 2021 рік склав 417 767 тис. грн. (2020: чистий прибуток 462 865 тис. грн.), який керівництво Компанії рекомендує віднести на нерозподілений прибуток.

Фінансові показники діяльності Компанії за звітний період, як представлено у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) даної фінансової звітності, є задовільними.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інформація по кредитах і позиках наведена у Примітці 17 даної фінансової звітності. Управління ліквідністю Компанії описано у Примітці 31 даної фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Компанії задовільним.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалась вимог законодавства України щодо соціальних аспектів своєї діяльності та відносин з персоналом Компанії.

ДИВІДЕНДИ

У 2021 році не було затверджено дивіденди (2020: - тис. грн.). У 2021 році не було виплачені дивіденди (2020: - тис. грн.).

ОСНОВНІ РИЗИКИ І НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Компанію, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 31 даної фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, описані у Примітці 30 даної фінансової звітності.

Вплив військового вторгнення Росії в Україну на діяльність Компанії описано у Додаткових примітках 30 і 32 даної фінансової звітності

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА (продовження)

ПОДАЛЬШИЙ РОЗВИТОК

Керівництво Компанії не очікує значних змін щодо своїх основних видів діяльності в найближчому майбутньому.

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі не було (2020: змін не було).

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року Компанія володіла 100% корпоративних прав Товариства з обмеженою відповідальністю «Комбінат Каргілі», яке розташоване в Донецьку на території невідконтрольній державним органам України. У вересні 2021 року Компанія також придбала ОВДП (Примітка 10).

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції з пов'язаними сторонами розкриті в Примітці 29 даної фінансової звітності.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Суттєві події, що відбулися після звітної дати, розкриті в Примітці 32 даної фінансової звітності.

18 липня 2022 року

Член Дирекції

Головний бухгалтер



Хоменко Микола Миколайович

Пісарь Олена Миколаївна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам і Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (надалі - «Компанія»), яка наведена на стор. 8-47 і складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року;
- звіту про сукупний дохід;
- звіту про власний капітал;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та

приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого 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 нормами, 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 30 і 32 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну. На дату випуску фінансової звітності Компанії конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі визначити не можливо.

Вищенаведені події та обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання з аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були 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.

За винятком питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких необхідно надати у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який наведений на стор. 1-2, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до 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, який 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.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності (продовження)

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 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 та 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 доречні 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон №2258-VII»)

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів Компанії 14 травня 2020 року. Наші повноваження були подовжені рішеннями учасників Компанії від 20 лютого 2021 року та 30 грудня 2021 року. Ми безперервно виконували завдання з аудиту протягом періоду від дати нашого першого призначення і до дати цього звіту.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Наші процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;
- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з публічною інформацією;
- ознайомлення з кореспонденцією Компанії з контролюючими органами;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту скептицизм щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

Інформація щодо аудиторських оцінок (продовження)

Основні застереження стосовно ризиків пов'язані із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки ризиків і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для органу нагляду Компанії, який ми випустили 18 липня 2022 року.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо та переконані, ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 статті 6 Закону № 2258-VII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

Надання неаудиторських послуг

Протягом періоду з 1 січня 2021 по дату цього звіту ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ».

Місцезнаходження: вул. Спаська, 5, м. Київ, 04071, Україна.

Інформація про включення до Реєстру: ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ» внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за розділами:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Номер реєстрації ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №4377.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовим партнером з завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ткачук Олександр Вячеславович.

Партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт Незалежного аудитора, є
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №101492



Ткачук О.В.

Директор ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ»
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №101492



Київ, Україна
18 липня 2022 року



Штефаньо І.Б.

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Фінансова звітність за МСФЗ
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "АТ Каргілл"
 Територія: м. Київ, Печерський р-н

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво олії та тваринних жирів

за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
20010397		
UA80000000000624		
772		
240		
10.41		

Середня кількість працівників¹ 365

Адреса, телефон: 03150 Україна, м. Київ, Велика Васильківська, 139 0444905650

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	674	585
первісна вартість	1001	1 259	1 294
накопичена амортизація	1002	(585)	(709)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17 689	29 947
Основні засоби	1010	830 340	784 640
первісна вартість	1011	1 064 394	1 100 630
знос	1012	(234 054)	(315 990)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	75 399	104 252
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	36 746	29 269
Усього за розділом I	1095	960 848	948 693
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 322 335	4 858 460
Виробничі запаси	1101	1 479 533	1 892 208
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	916 245	500 664
Товари	1104	926 557	2 465 588
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-

Примітки на ст. 18 – 47 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»

Фінансова звітність за МСФЗ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року (продовження)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 771 278	1 337 344
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	158 678	150 150
з бюджетом	1135	912 923	887 423
у тому числі з податку на прибуток	1136	10 988	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	256	524
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	292 332
Гроші та їх еквіваленти	1165	94 757	233 288
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	94 757	233 288
Витрати майбутніх періодів	1170	29	49
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	36 140	88 470
Усього за розділом II	1195	6 296 396	7 848 040
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 257 244	8 796 733

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	604 938	604 938
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 605 711	3 019 200
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 210 649	3 624 138
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 677	10 534
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-

Примітки на ст. 18 – 47 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»

Фінансова звітність за МСФЗ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року (продовження)

Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	11 677	10 534
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2 509 106	2 517 680
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	15 772	9 207
товари, роботи, послуги	1615	116 346	134 405
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	72 569
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	197	45
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 918	2 153
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	28	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	14	14
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	740 147	843 947
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	651 390	1 582 041
Усього за розділом III	1695	4 034 918	5 162 061
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 257 244	8 796 733

Член Дирекції

Головний бухгалтер




 Моєнко Микола Миколайович
 Шахрай Олена Миколаївна

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Фінансова звітність за МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
 "АТ Каргілл"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
 за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
20010397		
10.41		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23 514 993	16 682 593
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21 774 857)	(14 932 177)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 740 136	1 750 416
збиток	2095	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів (валова сума)</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	116 346	246 605
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коитів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(276 901)	(397 150)
Витрати на збут	2150	(748 889)	(812 275)
Інші операційні витрати	2180	(221 972)	(81 464)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	608 720	706 132
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 104	293
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>		-	-
Фінансові витрати	2250	(128 382)	(137 118)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3 441)	(2 874)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	485 001	566 433
збиток	2295	-	-

Примітки на ст. 18 – 47 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «АТ КАРГІЛІ»

Фінансова звітність за МСФЗ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (продовження)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	67 234	(103 568)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	417 767	462 865
збиток	2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	417 767	462 865

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 138 403	6 154 514
Витрати на оплату праці	2505	209 236	188 483
Відрахування на соціальні заходи	2510	33 899	28 605
Амортизація	2515	108 153	83 715
Інші операційні витрати	2520	1 225 430	1 125 540
Разом	2550	7 715 121	7 580 857

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Член Дирекції

Головний бухгалтер


 Комаренко Микола Миколайович
 Ідентифікаційний код 20010397
 Штрайб Олена Миколаївна


ТОВ «АГ КАРГІЛЛ»
Фінансова звітність за МСФЗ
Звіт про власний капітал за 2021 рік

КОДИ	
2022	01 01
20010397	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю

«АГ Каргілл»

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	1801005	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капіталу дооцінок	Додатковий капітал	Резервний капітал	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000		604 938	-	-	-	2 605 711	-	-	3 210 649
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	(4 278)	-	-	(4 278)
Скоригований залишок на початок року	4095		604 938	-	-	-	2 601 433	-	-	3 206 371
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	417 767	-	-	417 767
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113		-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225		-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Фінансова звітність за МСФЗ
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"АТ Каргілл"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
20010397		

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

Стаття	Код рядка	За звітний період надходження	1801004
			За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	23 787 094	15 466 947
Повернення податків і зборів	3005	3 395 429	3 809 795
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 395 429	3 809 795
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	209 961	55 423
Надходження від повернення авансів	3020	-	14
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	63	293
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 676	2 054
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 320	1 434
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(23 339 467)	(16 086 831)
Праці	3105	(168 939)	(147 840)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34 992)	(30 061)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(80 443)	(104 562)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34 013)	(63 403)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(46 430)	(2 542)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 129 761)	(1 817 731)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(8 285)	(6 561)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(364 344)	1 142 374
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Примітки на ст. 18 – 47 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «АТ КАРПІЛЛ»
 Фінансова звітність за МСФЗ
 Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік (продовження)

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(284 291)	-
Виплати за деривативами	3260	-	-
Витрачання на надання позик	3270	-	-
Інші платежі	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(284 291)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	272 154 142	206 245 270
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	271 245 125	207 236 794
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(123 322)	(134 037)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	785 695	(1 125 561)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	137 060	16 813
Залишок коштів на початок року	3405	94 755	28 251
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 473	49 691
Залишок коштів на кінець року	3415	233 288	94 755

Член Дирекції

Головний бухгалтер


 Головний бухгалтер: Шахрай Олена Миколаївна
 Головний бухгалтер: Шахрай Олена Миколаївна


ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (далі – «Компанія») створене шляхом перетворення закритого акціонерного товариства «АТ КАРГІЛЛ», яке було створене на виконання установчого договору про створення та діяльність на території України закритого акціонерного товариства «АТ КАРГІЛЛ», укладеного 20 вересня 1993 року.

Компанія має наступні відокремлені підрозділи:

- Каховська філія товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»;
- Філія «Куцівський елеватор» товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»;
- Філія «Степовий елеватор» товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ».

Основні напрямки діяльності:

- переробка насіння соняшнику, виробництво та реалізація соняшникової олії і шроту;
- закупівля та реалізація сільськогосподарської продукції зернових і олійних культур;
- реалізація засобів захисту рослин, насіння, і добрив.

Станом на 31.12.2021 року і 31.12.2020 року власниками Компанії є Каргілл Холдінгс Б.В. (99,9999966%), Каргілл Ентерпрайзес, Інк. (0,0000017%) та Каргілл Інкорпорейтед (0,0000017%).

Фактичне місцезнаходження і юридична адреса Компанії - 03150 Україна, м. Київ, Велика Васильківська, 139 (минула адреса 01601, м. Київ, вулиця Мечникова, будинок 3).

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року Компанія володіла 100% корпоративних прав Товариства з обмеженою відповідальністю «Комбінат Каргілл», яке розташоване в Донецьку на території невідконтрольній державним органам України. Компанія нарахувала резерв на знецінення щодо цієї інвестиції у розмірі 100%.

Станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 року інвестиція в дочірнє підприємство була відображена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інвестиція в дочірнє підприємство	4 180	4 180
Резерв на знецінення	(4 180)	(4 180)
	-	-

У вересні 2021 року Компанія також придбала ОВДП (Примітка 10).

2. Основні принципи подання фінансової звітності

2.1 Основа подання звітності і бухгалтерського обліку

Фінансова звітність, що додається, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ»).

2.2 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою для Компанії є українська гривня. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

2.3 Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

Прийняття нових і змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій:

Протягом поточного звітного періоду Компанія прийняла всі зміни до МСФЗ, затверджених РМСФЗ, що пов'язані з її діяльністю і набирають чинності 1 січня 2019 року. Це прийняття не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

На дату затвердження фінансової звітності Компанії існували МСФЗ, змінені МСФЗ та інтерпретації, що були затверджені РМСФЗ, але не набули чинності. Керівництво Компанії вважає, що прийняття цих стандартів і інтерпретацій в майбутньому не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

3. Облікова політика

Компанія послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті до всіх років, представлених в даній фінансовій звітності.

Основні положення облікової політики

3.1 Переведення іноземних валют

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються Компанією в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ), встановленим на відповідні балансові дати. Позитивні і негативні курсові різниці, що виникають внаслідок здійснення операцій в іноземній валюті, а також внаслідок переведення монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, за офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на кінець року, визнаються у звіті про сукупний дохід.

Іноземні валюти можуть бути вільно конвертовані у межах України за обмінним курсом, близьким до обмінного курсу, встановленим НБУ. На даний момент українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

3. Облікова політика (продовження)

3.2 Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Компанією в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати його протягом більш ніж одного операційного періоду (зазвичай більше 12 місяців).

Як тільки актив стає придатним для використання, об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Витрати після первісного визнання об'єкта основних засобів

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкта основних засобів, збільшують його балансову вартість. В іншому випадку, подальші затрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання як активу Компанія застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизацією. Витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби, погодженим з технічним персоналом Компанії, таким чином:

Строки експлуатації груп основних засобів:

Земля	Не амортизується
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-60 років
Машини та обладнання	5-45 років
Транспортні засоби	5-30 років
Інше обладнання	4-20 років
Комп'ютерна техніка	2-5 років

Ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів переглядаються і при необхідності коректуються на кожну балансову дату.

Припинення визнання

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або в випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у доходи/витрати у звіті про фінансові результати за той звітний рік, в якому актив вибув.

3. Облікова політика (продовження)

3.2. Основні засоби (продовження)

Зменшення корисності

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової (залишкової) вартості, Компанія визнає такий об'єкт або групу об'єктів знеціненими, і нараховує резерв під знецінення на суму перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування активу. Збитки від знецінення негайно визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.3 Фінансові активи

Первісне визнання

Всі фінансові активи визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на здійснення операції. Дебіторська заборгованість без суттєвої компоненти фінансування спочатку оцінюється за ціною угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображаються тільки в тому випадку, якщо різниця між справедливою вартістю та ціною операції підтверджується іншими фактичними і регулярно здійснюваними ринковими операціями з такими ж інструментами або такою оцінкою, методика якої враховує виключно дані відкритого ринку.

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи не рекласифікуються після їх первісного визнання, якщо Компанія не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які впливають на них, рекласифікуються на перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив, оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не визначений як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- він проводиться в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збору договірних грошових потоків;
- його договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли кредити та дебіторська заборгованість припиняють визнання або знецінюються, та в процесі амортизації.

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході

Боргова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, якщо вона відповідає обом наступним умовам і не визначена як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- вона проводиться в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок залучення контрактних грошових потоків, так і продажу фінансових активів; і
- її договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як наслідок оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки від зміни справедливої вартості фінансових активів відображаються в іншому сукупному доході, крім втрат від знецінення, прибутків та збитків від валюти та відсотків, розрахованих за методом ефективної процентної ставки, визнаються у складі прибутку чи збитку. Сукупний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, класифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації припиненні визнання фінансового активу.

3. Облікова політика (продовження)

3.3 Фінансові активи (продовження)

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку збитку

Усі фінансові активи, які не відповідають критеріям амортизованої вартості або фінансовим активам, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку збитку.

Знецінення фінансових активів

Компанія оцінює на перспективній основі очікувані кредитні втрати, пов'язані з активами його боргових інструментів, відображених за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході. Очікувані кредитні втрати, засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які очікує отримати, дисконтуються при наближенні до початкової ефективної відсоткової ставки. Очікувані грошові потоки включатимуть грошові потоки від продажу заставленого забезпечення або інших кредитних покращень, які є невід'ємною частиною умов контракту.

Сума очікуваних кредитних втрат оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту.

Очікувані кредитні втрати визнаються в два етапи. Для кредитних ризиків, щодо яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, очікувані кредитні втрати передбачені для кредитних втрат, що виникають внаслідок подій дефолту, які можливі протягом наступних 12 місяців. Для тих кредитних ризиків, щодо яких відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на збиток необхідний для кредитних втрат, очікуваних протягом останнього терміну дії ризику, незалежно від термінів дефолту.

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється за кожним фінансовим інструментом індивідуально. При оцінці очікуваних кредитних ризиків Компанія враховує кількість днів прострочення, негативні та позитивні чинники, історичний досвід, щодо роботи з контрагентами тощо. Крім історичного досвіду та поточної інформації Компанія включає прогнозну інформацію у свою оцінку очікуваних кредитних збитків.

Припинення визнання

Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

3.4 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання включають кредити та запозичення, а також кредиторську заборгованість за товари, роботи послуги та іншу кредиторську заборгованість.

Кредити та запозичення є фінансовими зобов'язаннями, які виникли у Компанії внаслідок залучення позикових коштів. Кредити та запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язань, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою, у разі позик і запозичень, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

3. Облікова політика (продовження)

3.4 Фінансові зобов'язання (продовження)

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю та як оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання класифікуються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, якщо фінансові зобов'язання утримуються для продажу або призначаються як такі при первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони були придбані в основному з метою продажу в короткостроковій перспективі; або якщо вони є частиною визначеного портфеля фінансових інструментів з недавньою фактичною схемою короткострокового отримання прибутку та який керується; або якщо вони є похідними, які не визначені та не ефективні як інструменти хеджування.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнаний у прибутку чи збитку, включає будь-які відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняється, коли зобов'язання за цим зобов'язанням виконується, скасовується або закінчується.

Компанія також скасовує фінансове зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються, в цьому випадку нове фінансове зобов'язання засноване на змінених умовах визнається за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Коли існуюче фінансове зобов'язання замінено іншим у того ж кредитора на суттєво інших умовах або умови наявного зобов'язання істотно модифіковані, такий обмін чи зміна трактується як визнання первісного зобов'язання та визнання нової відповідальності, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у прибутку чи збитку.

3.5 Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації вважається розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо-оцінені витрати на завершення та попередньо-оцінені витрати на збут. Списання запасів проводиться за середньозваженим методом .

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини та матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат, а також відповідну частину виробничих накладних витрат.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

3. Облікова політика (продовження)

3.5 Запаси (продовження)

Облік знецінення запасів

Собівартість запасів може виявитися невідшкодованою, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодованою, якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

Сировина та інші матеріали в запасах не списуються нижче собівартості, якщо готова продукція, в яку вони будуть включені, імовірно буде продана за або вище собівартості. Однак коли зниження ціни сировини вказує на те, що собівартість готової продукції перевищує чисту ціну продажу, сировина списується до величини чистої вартості реалізації. У таких умовах витрати на заміну сировини можуть виявитися найкращим з існуючих аналогів його чистою вартості реалізації.

3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і в касі, грошові кошти в дорозі.

3.7 Знецінення необоротних активів

На кожну дату балансу Компанія оцінює балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості за рахунок знецінення. У разі наявності подібних ознак, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, до якої належить актив і яка генерує грошові кошти.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох значень: чистої ціни продажу та вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, що відносяться до даного активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення негайно визнаються як витрати. Якщо збиток від зниження вартості згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, при цьому збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансової вартості, яка могла б бути визначена в тому випадку, якщо б не був визнаний збиток від знецінення активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) в попередні роки. Сторнування збитку від знецінення негайно визнається як дохід.

3.8 Податок на додану вартість (ПДВ)

Існує дві ставки податку на додану вартість: 20% - на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг у межах України та 0% на експорт товарів та надання робіт і послуг за межами країни.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику (дату надання робіт, послуг замовнику), або на дату отримання платежу від замовника в залежності від того, яка подія сталася раніше.

Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникають або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару (робіт, послуг) в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

У разі використання 20% ставки оподаткування виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- Дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми ПДВ.

3. Облікова політика (продовження)

3.8 Податок на додану вартість (ПДВ) (продовження)

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Якщо першою подією для визнання податкового зобов'язання з ПДВ було отримання коштів від замовника, то до настання другої події (відвантаження/надання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з виручки, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ «Податкові зобов'язання» і включається в статтю «Інші оборотні активи» у звіті про фінансовий стан (р.1190).

Якщо першою подією для визнання податкового кредиту з ПДВ було здійснення платежу постачальнику, то до настання другої події (отримання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з суми придбання, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ «Податковий кредит» і включається в статтю «Інші поточні зобов'язання» у звіті про фінансовий стан (р.1690).

3.9 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Активи і зобов'язання по розрахунках з податку на прибуток за поточний та попередні періоди визначаються як сума, що підлягає відшкодуванню або оплаті податковим органам. Для розрахунку суми податку використовуються ставки податку і податкове законодавство, що є застосовними до відповідного періоду.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнається в капіталі.

Керівництво періодично оцінює операції, відображені в податкових деклараціях, стосовно яких податкове законодавство може глумчатись по-різному, і створює забезпечення в разі необхідності.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок оцінюється шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, сформованою в бухгалтерському обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- відстроченого податкового зобов'язання, що виникає при первісному визнанні гудвілу або первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, коли Компанія контролює час анулювання тимчасових різниць, і не очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також податкових пільг та податкових збитків, якщо очікується отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці, податкові пільги і податкові збитки, за винятком:

- відстроченого податкового активу, що виникає при первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, які визнаються лише тою мірою, якою очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому та отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій очікується зменшення оподаткованого прибутку, стосовно якого будуть використані всі або частина відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками і нормами податкового законодавства, які будуть застосовуватись у період, коли ці активи будуть використовуватись, а зобов'язання будуть погашатись.

3. Облікова політика (продовження)

3.9 Податок на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи і зобов'язання, що стосуються статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнаються в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан згорнуто, оскільки Компанія має юридичне право згортати поточні податкові активи і зобов'язання в межах своєї декларації про прибуток.

3.10 Визнання виручки

Виручка включає суму компенсації, одержану або таку, що підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів, робіт і послуг в звичайному перебігу господарської діяльності Компанії. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість і знижок.

Компанія визнає виручку від реалізації готової продукції і товарів, коли існує переконливий доказ, що засвідчений відповідними первинними документами, що всі економічні вигоди і ризики, пов'язані з володінням готовою продукцією і товарами, перейшли до замовника, Компанія не здійснює надалі управління та контроль за готовою продукцією і товарами, сума доходу може бути достовірно визначена, і існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід.

Компанія визнає виручку від реалізації послуг, виходячи з обсягу фактично наданих послуг на звітну дату, на основі Актів наданих робіт/послуг.

Виручка відображається в сумі справедливої вартості активів, які були або будуть отримані.

3.11 Фінансові доходи і витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи за інвестованими коштами. Процентний дохід відображається по мірі нарахування у звіті про фінансові результати, з використанням методу ефективної процентної ставки.

До складу фінансових витрат включаються витрати за кредитами і запозиченнями позиками, ефект дисконтування забезпечень і умовних винагород, збитки від знецінення фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги), а також курсові різниці, пов'язані з позиковими коштами.

Витрати за кредитами та запозиченнями, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за кредитами та запозиченнями відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони понесені. Витрати за кредитами та запозиченнями містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

Операційні курсові різниці відображаються на нетто-основі у складі операційних доходів або витрат (р.2120 або р. 2180) на квартальній основі. Неопераційні курсові різниці відображаються на нетто-основі у складі інших доходів або витрат (р.2240 або р. 2270) на квартальній основі.

3. Облікова політика (продовження)

3.12 Оренда

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для визначення контракту як договору оренди або як договору, який включає оренду, Компанія використовує МСФЗ 16 "Оренда".

Компанія в якості орендаря

Компанія визнає право користування активом та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Право користування активом спочатку оцінюється за вартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або на дату початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, та оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Компанія несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Після дати початку оренди право використання активом амортизується за допомогою прямолінійного методу від дати початку до кінця строку оренди. Крім того, право використання активом періодично зменшується за рахунок витрат від знецінення, якщо такі є, та коригуються для певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Орендні зобов'язання Компанія визнаються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтуються з використанням процентної ставки, яка міститься в договорі оренди, або, якщо цю ставку неможливо легко визначити, додаткової ставки позики Компанії. Як правило, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування.

Орендні зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної відсоткової ставки. Компанія переоцінює орендні зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Компанія визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Компанія визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія вирішила не визнавати право використання активами та орендні зобов'язання за орендою малоцінних активів та короткострокової оренди. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати прямолінійно протягом строку оренди.

Компанія в якості орендодавця

На момент укладення або зміни договору, що містить компонент оренди, Компанія розподіляє винагороду в договорі на кожний компонент оренди виходячи з їх відносних самостійних цін.

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона на початку оренди визначає, чи є кожна оренда фінансовою або операційною орендою.

Для класифікації договорів оренди Компанія здійснює загальну оцінку того, чи передає в оренду в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням базовим активом. Якщо це так, то оренда - фінансова оренда; якщо ні, то це операційна оренда. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі як строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу.

Для договорів, які містять компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, Компанія розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Компанія визнає орендні платежі, отримані від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди як частину інших доходів.

3. Облікова політика (продовження)

3.13 Розподіл дивідендів

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в тому періоді, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

3.14 Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які створюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у Примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

3.15 Забезпечення

Забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнаються, коли існує поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) в результаті минулих подій, існує ймовірність (скоріше так, аніж ні), що для погашення зобов'язань потрібен буде відтік ресурсів, які приносять економічні вигоди, і можлива достовірна оцінка суми зобов'язань. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Тоді витрати по забезпеченню відображаються за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є істотним, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, властиві для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як фінансові витрати.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності Компанії згідно МСФЗ вимагає від її керівництва на кожен звітну дату винесення суджень, оцінок і припущень, які впливають на вказані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оцінок може привести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало наступні судження, що мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

4.1 Знецінення застарілих запасів та зміна чистої вартості реалізації

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є на балансі застарілі, неліквідні чи пошкоджені запаси, а також аналізує чи відбулось зниження чистої вартості реалізації запасів, в результаті чого визначається і визнається знецінення.

4.2 Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків, які виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточну економічну ситуацію в цілому, строки виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Компанії по списанню заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву сумнівних боргів, відображеного у фінансовій звітності.

Сума розрахованого резерву безнадійної заборгованості відображається у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат.

Безнадійний борг, термін погашення якого вже закінчився, списується з балансу разом зі зменшенням розрахованого резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів на залишки заборгованості із пов'язаними сторонами Компанії не нараховується незалежно від дати виникнення даної заборгованості.

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

4.3 Судові справи

Керівництво Компанії застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими неврегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення матеріального зобов'язання, і при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, спочатку від власних фахівців, якщо такі є у Компанії, або від сторонніх консультантів, таких як юристи. Перегляд таких оцінок може мати суттєвий вплив на майбутні результати операційної діяльності.

4.4 Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання будуть визначені настанням або не настанням однієї або більше майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань невід'ємно пов'язана з формуванням важливих суджень та оцінок щодо наслідків майбутніх подій.

ТОВ «АТ КАРГЛД»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

5. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби були відображені таким чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
на 1 січня 2021	265 394	523 332	270 412	4 728	528	17 689	1 082 083
Придбання	-	-	-	-	-	54 956	54 956
Введено в експлуатацію за рік	9 237	32 501	-	313	647	(42 698)	-
Вибуття	(21)	(4 188)	(2 168)	(69)	(16)	-	(6 462)
на 31 грудня 2021	274 610	551 645	268 244	4 972	1 159	29 947	1 130 577
Накопичена амортизація							
на 1 січня 2021	46 580	140 264	44 429	2 253	528	-	234 054
Нарахування амортизації	16 432	55 678	13 345	652	647	-	86 754
Вибуття амортизації	(9)	(2 580)	(2 168)	(45)	(16)	-	(4 818)
на 31 грудня 2021	63 003	193 362	55 606	2 860	1 159	-	315 990
Чиста балансова вартість на:							
на 31 грудня 2021	211 607	358 283	212 638	2 112	-	29 947	814 587

ТОВ «АТ КАРГЛЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

6. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи були відображені таким чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
на 1 січня 2021	1 259	1 259
Придбання	41	41
Вибуття	(6)	(6)
на 31 грудня 2021	1 294	1 294
Накопичена амортизація		
на 1 січня 2021	585	585
Нарахування амортизації	130	130
Вибуття амортизації	(6)	(6)
на 31 грудня 2021	709	709
Чиста балансова вартість на:		
на 31 грудня 2021	585	585

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

7. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2021 року активи з права користування були відображені таким чином:

	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Земля	Всього
Первісна вартість				
на 1 січня 2021	27 530	40 488	4 912	72 930
Надходження	-	9 755	-	9 755
Модифікація умов договору	2 432	2 454	-	4 886
Вибуття	-	3 041	-	3 041
на 31 грудня 2021	29 962	55 738	4 912	90 612
Накопичена амортизація				
на 1 січня 2021	18 093	17 497	594	36 184
Нарахування амортизації	9 886	11 747	485	22 118
Вибуття	-	3 041	-	3 041
на 31 грудня 2021	27 979	32 285	1 079	61 343
Чиста балансова вартість на:				
на 31 грудня 2021	1 983	23 453	3 833	29 269

Активи з права користування включені в рядок балансу 1090 «Інші необоротні активи».

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року зобов'язання з оренди були відображені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок балансу 1515)	10 534	11 677
Короткострокові зобов'язання з оренди (рядок балансу 1610)	9 207	15 772
	19 741	27 449

Для оцінки зобов'язань з оренди Компанія застосовує ставки дисконтування до майбутніх орендних платежів на 1 січня 2018 року або дату виникнення оренди за договорами, укладеними після цієї дати, у розмірі 7,84% - 17,49% річних.

Протягом 2021 року Компанія сплатила 16 862 тис. грн. основної суми орендних зобов'язань і 2 374 тис. грн. відсотків (2020 рік: 14 839 тис. грн. і 2 464 тис. грн відповідно).

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

8. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 року інші необоротні активи були відображені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Активи з права користування (Примітка 7)	29 269	36 746
Інші активи	-	-
	<u>29 269</u>	<u>36 746</u>

9. Запаси

Запаси на 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Олійні, зернові та інші сільськогосподарські культури	2 465 588	926 557
Готова продукція	500 664	916 245
Запасні частини	42 505	41 225
Сировина і матеріали	1 838 910	1 427 959
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 457	5 946
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	2 586	2 358
Пальне	1 387	1 743
Будівельні матеріали	362	301
Тара і тарні матеріали	1	1
Незавершене виробництво	-	-
	<u>4 858 460</u>	<u>3 322 335</u>

10. Поточні фінансові інвестиції

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Облігації державної позики	294 332	-
	<u>294 332</u>	<u>-</u>

Компанія придбала облігації внутрішньої державної позики України у вересні 2021 року в кількості 294 996 штук номінальною вартістю 1 тис.грн /шт на загальну суму 284 291 тис. грн. Облігації мають номінальну дохідність 11,4% річних та термін погашення у лютому 2022 року. Компанія обліковує ці облігації як фінансові активи за амортизованою вартістю.

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Торгова дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 року була відображена наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	1 338 903	1 772 837
Резерв сумнівних боргів	(1 559)	(1 559)
	<u>1 337 344</u>	<u>1 771 278</u>

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику та збитків від знецінення торгової дебіторської заборгованості подано у Примітці 31.

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

12. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня 2021 року були відображена наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	233 288	94 757
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в касі	-	-
	<u>233 288</u>	<u>94 757</u>

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику щодо грошових коштів подано у Примітці 31.

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Податки до відшкодування та передоплати за податками станом на 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
ПДВ до відшкодування	887 408	901 513
Передоплата по податку на прибуток	-	10 988
Передоплати по інших податках	15	422
	<u>887 423</u>	<u>912 923</u>

14. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2021 року були відображена наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Проміжний рахунок з ПДВ	88 470	36 140
Інші активи	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-
	<u>88 470</u>	<u>36 140</u>

15. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 7)	10 534	11 677
	<u>10 534</u>	<u>11 677</u>

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31 грудня 2021 року була відображені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Короткострокова частина довгострокових зобов'язань з оренди (Примітка 7)	9 207	15 772
	<u>9 207</u>	<u>15 772</u>

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

17. Кредити та запозичення

Кредити та запозичення станом на 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Короткострокові:		
Банківські кредити (рядок 1600)	2 517 680	2 509 106
Небанківські кредити (Примітка 19)	1 554 857	622 041
Нараховані відсотки (Примітка 19)	1 777	2 311
	<u>4 074 314</u>	<u>3 133 458</u>

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року банківські кредити у сумі 2 267 843 тис. грн., 2 110 659 тис. грн. відповідно були забезпечені гарантіями компанії Cargill Inc.

Контрактні умови по непогашених кредитах і запозиченнях подано у таблиці нижче:

	Валюта	Номінальна ставка	Рік погашення	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Банківський кредит	Гривня	7,75%	2022	100 658	-
Банківський кредит	Гривня	7,50%	2022	451 017	-
Банківський кредит	Гривня	6,90%	2022	1 967 782	-
Небанківський кредит	Дол. США	Libor + 1,25 %	2022	1 554 857	-
Банківський кредит	Гривня	6,35%	2021	-	142 763
Банківський кредит	Гривня	6,25%	2021	-	257 652
Банківський кредит	Гривня	5,85%	2021	-	1 163 839
Банківський кредит	Гривня	5,25%	2021	-	350 050
Банківський кредит	Гривня	5,00%	2021	-	70 639
Банківський кредит	Гривня	4,70%	2021	-	525 000
Банківський кредит	Дол. США	1,50%	2021	-	1 131
Небанківський кредит	Дол. США	Libor + 1,25 %	2021	-	622 384
				<u>4 074 314</u>	<u>3 133 458</u>

Ступінь схильності Компанії до відсоткового та валютного ризиків, а також ризику ліквідності подано у Примітці 31.

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

18. Поточні забезпечення

Нараховані витрати станом на 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Забезпечення витрат і платежів	773 529	656 310
Забезпечення на можливі втрати з ПДВ	32 042	20 333
Забезпечення на можливі втрати з податку на прибуток	12 115	44 556
Забезпечення під майбутні виплати працівникам	23 043	18 606
Забезпечення на сплату відсотків	3 218	342
	843 947	740 147

19. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Небанківські кредити (Примітка 17)	1 554 857	622 041
Податкові зобов'язання	25 405	27 409
Відсотки по кредитах та запозиченнях (Примітка 17)	1 777	1 969
Інша заборгованість	2	(29)
	1 582 041	651 390

20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгівля олійними та зерновими культурами	15 558 545	9 851 993
Реалізація рослинної олії та шроту	7 811 580	6 741 488
Реалізація відходів рослинних та олійних культур	84 984	35 639
Транспортно-експедиційні та супутні послуги	7 276	17 874
Інші послуги	54 157	32 453
	(1 549)	3 146
	23 514 993	16 682 593

Виручка від реалізації, поділена по ринках за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Реалізація на внутрішньому ринку	305 607	173 673
Реалізація на експорт	23 209 386	16 508 920
	23 514 993	16 682 593

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

Виручка від реалізації за часом її визнання за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дохід від товарів, переданих у певний момент часу	23 455 110	16 629 120
Дохід від реалізації послуг, наданих протягом певного проміжку часу	59 883	53 473
	23 514 993	16 682 593

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи а роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Операційні курсові різниці	64 483	238 036
Забезпечення з ПДВ	-	-
Дохід від оренди	3 090	3 251
Безкоштовно отримані активи	802	782
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	-
	35 469	-
Інші доходи	12 502	4 536
	116 346	246 605

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	165 702	147 376
Послуги сторонніх організацій	50 146	192 168
Амортизація	20 186	18 911
Витрати на матеріали	4 859	3 618
Витрати на відрядження	1 497	1 413
Інші витрати	34 511	33 664
	276 901	397 150

23. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати пов'язані з реалізацією продукції	721 071	771 941
Амортизація	11 959	11 959
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	-	-
Послуги сторонніх організацій	9 663	22 781
Інші витрати	6 196	5 594
	748 889	812 275

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

24. Інші операційні витрати

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

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Операційні курсові різниці	157 250	87 486
Нестачі і втрати від псування цінностей	14 480	19 099
Визнані штрафи, пені, неустойки	30 965	2 596
Забезпечення з ПДВ	17 926	(27 763)
Інші витрати	1 351	46
	221 972	81 464

25. Фінансові витрати

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

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Відсотки за кредит	126 008	134 655
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	2 374	2 463
	128 382	137 118

26. Інші доходи

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

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Курсова різниця	-	-
Страхова компенсація	-	-
	-	-

27. Інші витрати

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

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати на благодійність	1 845	1 863
Інші витрати	1 596	1 011
	3 441	2 874

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

28. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансовий стан відображений наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточний податок на прибуток	114 514	67 568
Відстрочений податок на прибуток	(28 853)	39 237
Коригування нарахування податку на прибуток за попередні періоди	(18 427)	(3 237)
Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати	67 234	103 568

Звіряння між сумою податку на прибуток на сумою, отриманою множенням прибутку до оподаткування на ставку податку на прибуток, відображене наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
(Збиток)/ прибуток до оподаткування	485 001	566 433
Ставка оподаткування	18%	18%
Прибуток за ставкою оподаткування	87 300	101 958
Податковий вплив постійних різниць	(20 066)	1 610
Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати	67 234	103 568

Основні компоненти відстрочених податкових активів/зобов'язань відображені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Основні засоби	(42 899)	(51 142)
Забезпечення і резерви	147 151	126 541
	104 252	75 399

29. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги береться суть відносин, а не їх юридична форма.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і з не пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони даної Компанії розділяються на наступні категорії:

- а) Ключовий управлінський персонал;
- б) Компанії, які перебувають під спільним контролем;
- в) Інші пов'язані сторони

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

29. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Кількість осіб ключового управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була такою:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Ключовий управлінський персонал, осіб	4	4

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	1 332 840	1 769 751
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	1 331 840	1 769 751
Дебіторська заборгованість за виданими авансами:		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	21 058	-
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	21 058	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	4 083	14 201
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	4 083	14 201
Поточні забезпечення:		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	255 285	357 243
	255 285	357 243
Інші поточні зобов'язання (кредити і запозичення):		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	1 554 857	622 384
	1 554 857	622 384

ТОВ «АТ КАРГІЛД»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

29. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Суми операцій Компанії з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

	Сума операцій з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	23 012 145	16 294 090
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	23 012 145	16 294 090
Придбання товарів, робіт послуг:		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	14 549	120
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	14 549	120
Адміністративні витрати:		
а) Ключовий управлінський персонал;	18	-
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	84 578	379 637
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	84 596	379 637
Витрати на збут		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	126 733	2 402
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	126 733	2 402
Фінансові витрати		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	-	-
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	-	-
Інші операційні витрати		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	508	105 376
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	508	105 376
Інші операційні доходи		
б) Компанії, які перебувають під спільним контролем	1 897	342 213
в) Інші пов'язані сторони	-	-
	1 897	342 213

30. Умовні та контрактні зобов'язання

Економічна ситуація

24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну (Примітка 32). Україна зазнала десятків тисяч жертв цивільного населення, а також потужних руйнувань міст і інфраструктури на півночі, сході і півдні України.

Україна спромоглась стримати агресію і навіть відкинути російські війська на певних ділянках. Спроби мирних переговорів не дали помітних результатів. Ситуація залишається вкрай мінливою і надзвичайно невизначеною. Економічні наслідки для України є дуже серйозними. Світовий банк прогнозує зниження ВВП України у 2022 році на 45%. Українські державні органи запровадили відповідні надзвичайні заходи для стабілізації економіки, але фінансовий і фінансовий тиск на економіку зростає. Україна продовжує обслуговувати свій зовнішній борг, платіжні системи і банки продовжують функціонувати. Більшість українських компаній продовжують платити податки. Міжнародні організації та фінансові інституції, такі як Європейський Союз, Міжнародний валютний фонд, Європейський банк реконструкції та розвитку, Світовий банк, разом з окремими країнами та добровільними організаціями надали Україні значну фінансову і матеріальну підтримку. Сума такої допомоги вже досягла 15 млрд. дол. США.

30. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Економічна ситуація (продовження)

Національний банк України запровадив фіксовані курси обміну валют (1 дол. США = 29,25 грн), а в червні 2022 року підняв облікову ставку до 25% річних з 10% річних. Український уряд також запровадив ліцензування експорту ключових харчових товарів. 15 березня Верховна Рада України ухвалила закон, спрямований на підтримку бізнесу в умовах війни. Цим законом передбачається введення податкових пільг на час дії воєнного стану, зокрема компанії з оборотом, що не перевищує 10 млрд. грн, можуть бути звільнені від сплати ПДВ і податку на прибуток і перейти на 2% податку з обороту; фізично знищені запаси не оподатковуються ПДВ; відшкодування ПДВ експортерам заморожується, певні категорії приватних підприємців звільняються від оподаткування; щодо пального ставки акцизів знижені до нуля, а ставка ПДВ знижена до 7% з 20%.

На дату випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі визначити достовірно не можливо. Компанія адаптувала свої бізнес-процеси до умов воєнного стану і продовжує діяльність.

Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкого розвитку Компанії у економічних умовах, що склалися. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу економічного середовища України на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні події у економічному середовищі можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Пенсійні та інші зобов'язання

Більшість працівників Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду, державної української організації, у відповідності з нормативними документами та законами України. Компанія зобов'язана відраховувати певний відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій.

Станом на 31 грудня 2021 року, у Компанії не було зобов'язань перед нинішніми або колишніми працівниками з виплати додаткових пенсій, медичного та інших видах страхування або інших виплат після звільнення.

Юридичні питання

В ході своєї господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах з недобросовісними контрагентами. При цьому, в основному, ініціатором розглядів є Компанія, з метою запобігання збитків у господарській сфері або зменшення їх розміру.

Керівництво Компанії вважає, що судові розгляди з таких питань не матимуть істотного впливу на її фінансовий стан.

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ****За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року***(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)***31. Управління фінансовими ризиками**

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанією використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, банківські і небанківські позики і кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику (в т.ч. валютного ризику і процентного ризику справедливої вартості). У даному поясненні представлена інформація про схильність Компанії до кожного із зазначених видів ризиків, про цілі Компанії, її політику і процедури оцінки даних ризиків і управління ризиками.

а) Кредитний ризик

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

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

Фінансові активи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	233 288	94 757
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 337 344	1 771 278
Поточні фінансові інвестиції	292 332	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	524	256
Всього	1 863 488	1 866 291

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління цим кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику стосовно одного покупця або групи покупців і контроль своєчасності погашення боргів. Більшість клієнтів Компанії є постійними замовниками і пов'язаними особами. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року і року, що закінчився 31 грудня 2020 року суттєвих збитків через невиконання клієнтами своїх зобов'язань не виникало.

б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк (як у звичайних умовах, так і в нестандартних ситуаціях), не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику шкоди для репутації Компанії.

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

б) Ризик ліквідності (продовження)

Метою Компанії є підтримка рівноваги між постійним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів банківських кредитів і розрахунків з постачальниками.

У відповідності з планами Компанії її потреби в оборотному капіталі будуть задоволені як за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок кредитних коштів, у випадку якщо надходжень від операційної діяльності буде недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Наступна таблиця показує очікуваний строк погашення компонентів робочого капіталу.

	Контрактна вартість	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років
31 грудня 2021					
Кредити та запозичення	4 074 314	4 074 314	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	134 405	134 405	-	-	-
Зобов'язання з оренди	19 741	2 938	6 267	7 859	2 677
	4 228 460	4 211 657	6 267	7 859	2 677
31 грудня 2020					
Кредити та запозичення	3 133 458	3 133 458	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	116 346	116 346	-	-	-
Зобов'язання з оренди	27 449	4 213	11 560	8 911	2 765
	3 277 253	3 254 017	11 560	8 911	2 765

в) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Компанії до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Компанії такою складовою ринкового ризику як валютний ризик та процентний ризик наведено нижче.

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

в) Ринковий ризик (продовження)

Ризик зміни відсоткових ставок

Процентний ризик пов'язаний з імовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок.

На даний момент підхід Компанії до обмеження ризику зміни процентної ставки полягає у залученні позик за фіксованими процентними ставками.

Структура процентного ризику

Станом на 31 грудня 2021 року структура процентних фінансових інструментів Компанії, згрупованих за типами відсоткових ставок, була наступною:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Інструменти з фіксованою ставкою відсотка		
Фінансові активи	525 620	94 757
Фінансові зобов'язання	2 539 198	2 538 524
Інструменти зі змінною ставкою відсотка		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	1 554 857	622 384

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют.

Керівництво не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування валютних ризиків та не проводить офіційної політики з розподілу ризиків між зобов'язаннями в тій чи іншій іноземній валюті. Проте в періоди залучення нових позик і кредитів керівництво використовує власні оцінки для прийняття рішення про те, яка валюта зобов'язання буде більш сприятливою для Компанії протягом ймовірного періоду до дати погашення.

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2021 року був таким (у тис. грн.):

	<u>Дол. США</u>	<u>Євро</u>	<u>Всього</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	229 729	2 974	232 703
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 331 988	934	1 332 922
Кредити та запозичення	(1 554 857)	-	(1 554 857)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(11 480)	(1 878)	(13 358)
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-
Всього	(4 620)	2 030	(2 590)

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2020 року був таким (у тис. грн.):

	<u>Дол. США</u>	<u>Євро</u>	<u>Всього</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	94 382	-	94 382
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 769 317	-	1 769 317
Кредити та запозичення	(623 515)	-	(623 515)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(16 649)	(108)	(16 757)
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-
Всього	1 223 535	(108)	1 223 427

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Компанії стосовно зміни валютних курсів на 10%. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаться без змін.

	Рік, що закінчився			
	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Долари США	(462)	(462)	122 354	122 354
Євро	203	203	(11)	(11)
Всього	(259)	(259)	122 343	122 343

Управління капіталом

Керівництво Компанії дотримується політики забезпечення стійкої капітальної бази, що дозволяє підтримувати довіру інвесторів, кредиторів та ринку, і забезпечувати майбутній розвиток бізнесу.

У процесі управління капіталом цілями Компанії є: збереження здатності Компанії дотримуватися принципу безперервності діяльності для забезпечення доходів акціонерам та вигод іншим зацікавленим сторонам, і підтримка оптимальної структури капіталу, з метою зниження його вартості.

Для контролю над капіталом керівництво Компанії, в тому числі, використовує коефіцієнт фінансового важеля (коефіцієнт частки позикових коштів).

Коефіцієнт фінансового важеля розраховується як відношення чистої заборгованості до загальної величини капіталу. Чиста заборгованість розраховується як сумарні позикові кошти за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, відображений у звіті про фінансовий стан, плюс сума чистої заборгованості.

Цей показник вимірює чистий борг як частку в загальній сумі капіталу Компанії, тобто він співвідносить борг із загальною величиною капіталу і показує, чи здатна Компанія виплатити суму заборгованості по непоплатених боргах. Збільшення цього коефіцієнта свідчить про збільшення частки позикових коштів у загальній сумі капіталу Компанії. Відстеження даного показника необхідне для того, щоб зберігати оптимальне співвідношення між власними і позиковими коштами Компанії, та уникнути проблем через надто великий борг.

ТОВ «АТ КАРГІЛЛ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління капіталом (продовження)

Коефіцієнт фінансового важеля Компанії становив станом на 31 грудня 2021 року 51,45%, станом на 31 грудня 2020 року 48,62%.

	Балансова вартість	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	(233 288)	(94 757)
Кредити та запозичення	4 074 314	3 133 458
Чиста заборгованість	3 841 026	3 038 701
Власний капітал	3 624 138	3 210 649
Загальна сума власного капіталу і чистої заборгованості	7 465 164	6 249 350
Коефіцієнт фінансового важеля	51,45%	48,62%

Протягом року підходи до управління капіталом не змінювалися. Компанія не підпадає під дію зовнішніх регулятивних вимог щодо капіталу.

32. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Росія почала повномасштабне військове вторгнення до України, порушуючи ланцюжки поставок, руйнуючи інфраструктуру та захоплюючи суверенні території України. Російські військові дії унеможливили судноплавство в Чорному та Азовському морях, фактично позбавивши Україну можливості експортувати зернові та олійні культури.

Наразі український уряд втратив контроль над містом Каховка, де знаходиться завод ТОВ «АТ Каргілл» по переробці олійних культур. Загалом станом на 30.06.2022 року в регіонах, постраждалих від агресії або окупованих російськими військами, знаходяться основні засоби і капіталовкладення вартістю 502,741 млн. грн., запаси вартістю 1 275,956 млн. грн. та орендовані автомобілі вартістю 3,873 млн. грн.

18 липня 2022 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Член Дирекції

Головний бухгалтер


Шехрай Олена Миколаївна


«АТ КАРГІЛЛ»
Ідентифікаційний код 20010397