

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2021 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід	2
Звіт про рух грошових коштів	3
Звіт про зміни капіталу	4
Примітки до фінансової звітності	
1. Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК» та його діяльність	5
2. Умови, в яких працює Компанія	5
3. Основні принципи облікової політики	8
4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	17
5. Нові положення бухгалтерського обліку	21
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	21
7. Основні засоби	23
8. Товарно-матеріальні запаси	23
9. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	24
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	24
11. Акціонерний капітал та емісійний дохід	25
12. Позикові кошти	25
13. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	27
14. Дохід від реалізації	28
15. Види витрат	29
16. Інші операційні витрати/(доходи), чиста сума	29
17. Фінансові (доходи)/витрати	30
18. Податок на прибуток	30
19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	31
20. Управління фінансовими ризиками	32
21. Визначення справедливої вартості	36
22. Управління капіталом	37
23. Події після закінчення звітного періоду	38



Звіт незалежного аудитора

Акціонери Приватного акціонерного товариства «Чумак»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Чумак» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 28 жовтня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»
вул. Жилянська 75, Київ, 01032, Україна
Телефон: +380 44 354 0404, www.pwc.com/ua

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року діяльність Компанії зазнала суттєвого впливу військових дій, що тривають в Україні, включаючи втрату контролю над виробничими потужностями. Масштаби подальшого розвитку воєнних дій та терміни припинення цих подій, можливість Компанії продовжувати діяльність із достатнім рівнем норми прибутку на виробничих потужностях третіх сторін та розвиток перемовин з кредиторами зобов'язань у дефолті пов'язаних осіб гарантованих Компанією є невизначеними. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2 та Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - Складання фінансової звітності у електронному форматі (iXBRL)

Ми звертаємо увагу на параграф «Складання фінансової звітності у електронному форматі (iXBRL)» у Примітці 3 до фінансової звітності, в якій описано, що відповідно до законодавства, чинного на дату цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність Компанії за МСФЗ повинна складатися і подаватися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало пакет звітності у форматі iXBRL через обставини, описані в цій примітці, та планує підготувати і подати пакет протягом 2022 року.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі “Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю”, ми визначили питання, яке описано нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства в доходах від реалізації

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 3 та Примітці 15 до фінансової звітності.

Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, дохід від реалізації визнається на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії визнання були виконані.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з покупцями Компанії, для визначення моменту визнання доходу;
- перевірили наявність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі, включаючи покупців з несуттєвими оборотами;
- підтвердили точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних

Існує ризик того, що дохід від реалізації може бути завищений через шахрайство, що може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати керівництво Компанії щодо досягнення певних цільових показників. Орієнтація Компанії на доходи як на один з ключових показників ефективності, може створювати стимул для визнання доходів до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій з доходами, які фактично не мали місця.

Ми вирішили приділити цьому аспекту особливу увагу, оскільки відповідно до МСА ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у доходах від реалізації обов'язково має бути розглянутий аудитором, чим був зумовлений значний об'єм процедур розроблених у відповідь на цей ризик.

- документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від покупців Компанії;
- перевірили визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
 - переконалися, що договори реалізації продукції, включаючи договори з нестандартними умовами співпраці, належним чином затверджені;
 - проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
 - проаналізували вирахування з суми доходу від реалізації (бонуси, надані покупцям, та маркетингові витрати) і протестували відповідні договори з покупцями.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора та Річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома Аудиторського комітету.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Чумак» було проведено відповідно до Додаткової угоди №2 від 10 листопада 2021 року до Договору від 4 грудня 2020 року в період з 10 листопада 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність”. Компанія є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Безпосередньою материнською компанією Компанії є Crestone Investments Limited (Кіпр), а кінцевою материнською компанією є Delmar PTE.Ltd (Сингапур). У Компанії немає дочірніх компаній.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі “Інша інформація, включаючи звіт про управління” нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Відповідно до Статуту Компанії, ревізійна комісія відсутня.



Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії, як підприємства, що становить суспільний інтерес, для обов'язкового аудиту рішенням акціонера від 21 серпня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням акціонера протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Ідентифікаційний код 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 0152

Вихованець Максим Володимирович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

28 жовтня 2022 року

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Звіт про фінансовий стан
 Усі суми наведені у тисячах гривень

	Прим.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	8	499 363	471 123
Нематеріальні активи		27 635	20 332
Всього непоточних активів		526 998	491 455
Поточні активи			
Товарно-матеріальні запаси	9	437 145	362 814
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	10	548 193	404 970
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	53 221	65 396
Всього поточних активів		1 038 559	833 180
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 565 557	1 324 635
КАПІТАЛ			
Акціонерний капітал	12	713 481	713 481
Емісійний дохід	12	61 854	61 854
Накопичений збиток		(327 895)	(368 463)
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		447 440	406 872
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Непоточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	13	15 413	6 126
Відстрочені податкові зобов'язання		14 290	3 594
Всього непоточних зобов'язань		29 703	9 720
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	13	816 200	641 979
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	251 850	236 420
Зобов'язаність із виплат працівникам		20 364	29 644
Всього поточних зобов'язань		1 088 414	908 043
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 118 117	917 763
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		1 565 557	1 324 635

Затверджено до випуску та підписано від імені Правління 28 жовтня 2022 року

Андрій Левчук
 Генеральний директор

Наталя Жданова
 В.о. Головного бухгалтера



Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід
 Усі суми наведені у тисячах гривень

	Прим.	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації	15	2 287 984	1 874 341
Собівартість реалізованої продукції	16	(1 783 149)	(1 340 862)
Валовий прибуток		504 835	533 479
Загальні та адміністративні витрати	16	(74 669)	(73 385)
Витрати на реалізацію та маркетинг	16	(312 224)	(233 566)
Інші операційні (витрати)/доходи, чиста сума	17	(34 480)	(47 475)
Прибуток від основної діяльності		83 462	179 053
Курсові різниці, чиста сума		2 818	(36 921)
Фінансові доходи	18	47	829
Фінансові витрати	18	(31 644)	(13 599)
Прибуток до оподаткування		54 683	129 362
Витрати з податку на прибуток	19	(10 696)	(24 226)
Чистий прибуток за рік		43 987	105 136
Всього сукупного доходу за рік		43 987	105 136

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАКк»
Звіт про рух грошових коштів
 Усі суми наведені у тисячах гривень

	Прим.	2021 рік	2020 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування		54 683	129 362
Коригування на:			
Курсові різниці, чиста сума		(2 818)	36 921
Фінансові витрати	18	31 644	13 599
Амортизацію основних засобів	16,17	66 416	67 722
Втрати від псування майна	17	8 517	13 741
Списаний невідшкодовуваний ПДВ	17	5 853	6 879
Знецінення / (сторнування знецінення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат	17	1 802	(924)
Амортизацію нематеріальних активів	16	5 928	5 492
Фінансові доходи	18	(47)	(829)
Надлишки запасів, виявлені у ході інвентаризації	17	(3 513)	(2 221)
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	17	(1 706)	(210)
Прибутки мінус збитки від реалізації інших ТМЦ	17	(356)	(155)
Доходи від списання кредиторської заборгованості	17	(1 977)	(394)
Інші негрошові операційні витрати/(доходи)		20 119	-
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		184 545	268 983
Зміни:			
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		(152 502)	(69 721)
Товарно-матеріальні запаси		(79 980)	(94 526)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість		6 321	29 680
Зміни оборотного капіталу		(226 161)	(134 567)
Процентні доходи отримані	18	47	829
Проценти сплачені		(26 477)	(3 360)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності / (використані в операційній діяльності)		(68 046)	131 885
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(96 875)	(52 689)
Придбання нематеріальних активів		(4 935)	(3 986)
Надходження від вибуття основних засобів		1 706	381
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(100 104)	(56 294)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення позикових коштів	13	(2 573 115)	(187 233)
Надходження позикових коштів	13	2 729 880	148 459
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності / (використані у фінансовій діяльності)		156 765	(38 774)
Чисте (зменшення) / збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(11 385)	36 817
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	11	65 396	29 338
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		(790)	(759)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	11	53 221	65 396

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Звіт про зміни капіталу
 Усі суми наведені у тисячах гривень

	Акціонерний капітал	Емісійний дохід	Накопичений збиток	Всього капіталу
Залишок на 31 грудня 2019 р.	713 481	61 854	(475 217)	300 118
Сукупний дохід				
Прибуток за рік	-	-	105 136	105 136
Всього сукупного доходу	-	-	105 136	105 136
Інші зміни	-	-	1 618	1 618
Залишок на 31 грудня 2020 р.	713 481	61 854	(368 463)	406 872
Сукупний дохід				
Прибуток за рік	-	-	43 987	43 987
Всього сукупного доходу	-	-	43 987	43 987
Інші зміни	-	-	(3 419)	(3 419)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	713 481	61 854	(327 895)	447 440

1. Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК» та його діяльність

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК» було спочатку зареєстроване Каховською районною державною адміністрацією під назвою "South Food Inc." як закрите акціонерне українсько-шведське товариство з іноземними інвестиціями у травні 1996 року. 14 квітня 2000 року "South Food Inc." було перейменовано у ЗАТ "Чумак". 2 березня 2011 року організаційно-правову форму ЗАТ «Чумак» було змінено із закритого акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство відповідно до нового введеного в дію законодавства України. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія повністю належить Delmar Pte. Ltd, що зареєстрована у Республіці Сінгапур та спільно контролюється Wilmar-Delta Holdings Pte. Ltd та Pinnama Holdings Inc.

Компанія є частиною групи Delmar, що асоційована з Wilmar International Limited, яка займається віджимом олійних культур, переробкою та збутом харчових олій, а також виробництвом спеціальних жирів, продажем рису та зерна.

Основна діяльність Компанії - це переробка, виробництво та реалізація томатної пасти, кетчупів, майонезу, макаронів, соусів та соків. Виробничі потужності Компанії розташовані у Каховці Херсонської області України. Продукція Компанії реалізується на внутрішньому ринку України та експортується.

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність персоналу Компанії становила 1 089 осіб, а середня чисельність персоналу Компанії протягом 2021 року становила 1 257 осіб (на 31 грудня 2020 року 1 139 осіб).

2. Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України ("НБУ") продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,74 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2020 року; станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро за 2021 рік становив 32,3 гривні за 1 євро порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні до долара США за 2021 рік становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання Росією незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей, що призвело до підписання такої званої угоди про співпрацю, яка, серед іншого, містить положення про потенційне розгортання військового контингенту на територіях, неконтрольованих українським урядом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. негайно після цього Указом Президента України, який ухвалила Верховна Рада України, було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

З огляду на динамічний характер ситуації та непрогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Протягом березня-квітня 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіаперевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити частину раніше захоплених територій від окупаційних військ країни-агресора, а саме Київську, Чернігівську та Сумську області. У свою чергу, ворог активно передислоковує свої війська на схід та південний схід України, де в найближчому майбутньому очікуються найважчі бої.

Станом на дату цієї фінансової звітності більша частина Херсонської області знаходиться під тимчасовою окупацією та непідконтрольна Уряду України, в тому числі м.Каховка, де знаходиться виробничі потужності Компанії. При окупації території активи Компанії не були пошкоджені. З початком вторгнення Компанія зупинила виробництво та реалізовувала готову продукцію зі складів.

Головним пріоритетом Компанії була та є безпека та захист працівників та їхніх родин. Бізнес-процеси Компанії були реорганізовані з урахуванням існуючих викликів, щоб забезпечити безперервність своєї операційної діяльності. Ключовий персонал та вище керівництво Компанії продовжують роботу переважно у дистанційному режимі.

Станом на 1 червня 2022 через втручання російських військових в операційну діяльність виробничих потужностей Компанії в м. Каховка керівництво визначило, що Компанія тимчасово втратила контроль над активами та діяльністю виробничих потужностей. Станом на 1 червня 2022 року балансова вартість основних засобів та запасів, що відносяться до виробничих потужностей, над якими було втрачено контроль, становила 98% та 95% відповідно.

Із працівниками, що залишилися на окупованих територіях Компанія тимчасово призупинила трудові відносини. Станом на дату цієї звітності контроль над виробничими потужностями не був відновлений.

Керівництво Компанії переорієнтувалося на виробництво продукції на виробничих потужностях третіх сторін - Компанія виробляє та реалізує продукцію під брендом «Чумак» в торгових мережах України та дистриб'юторам, зокрема макаронні вироби, майонези, соуси кондimenti, томатну пасту на виробничих потужностях як українських виробників, що знаходяться на безпечних територіях та не зазнали впливу воєнного вторгнення, так і на потужностях іноземних виробників. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія успішно співпрацює з турецьким виробником макаронних виробів та планує розширити асортимент продукції, що виробляється на його виробничих потужностях. До кінця вересня 2022 року обсяг реалізації продукції, що була вироблена на потужностях третіх сторін становить приблизно 30% від обсягу реалізації за співставний період 2021 року (без врахування експорту).

За даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 6,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 6.2 мільйонів осіб. Також, за оцінками НБУ валовий внутрішній продукт у 2022 році очікується до зменшення на 32%. Все це створює тиск на попит та купівельну спроможність населення в Україні.

З початку воєнних дій український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет заходів із надання допомоги Україні в сумі 2 мільярда євро,

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

спрямованих на підтримку громадян і компаній, які постраждали від війни в Україні, а також країн, які зазнали впливу притоку українських біженців.

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022, коли ставка зросла до 25%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. 21 липня 2022 року НБУ зафіксував валютний курс на рівні 36.57 гривень за 1 долар США.

Також, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд ухвалив додаткове фінансування для України за програмою екстреної допомоги, відомою як Інструмент швидкого фінансування (Rapid Financing Instrument ("RFI")), у сумі 1,4 мільярда доларів США. Кошти, виділені за програмою RFI, забезпечать фінансування пріоритетних державних витрат і підтримку платіжного балансу України.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо дії норм на період дії воєнного стану", який запровадив наступні норми:

- право на застосування спрощеної системи оподаткування для платників єдиного податку 3-ї групи-суб'єктів господарювання з обсягом річного доходу не більше 10 мільярдів гривень за податковою ставкою 2%; крім того, припинено дію умови, що стосується кількості працівників;
- норми щодо звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів для потреб Збройних сил України, Національної гвардії та інших сил територіальної оборони України, включаючи медичні заклади, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;
- власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, які розташовані на тимчасово окупованих територіях за визначенням Кабінету Міністрів України та які визначені як засмічені вибухонебезпечними предметами та/чи на яких наявні фортифікаційні споруди;
- до закінчення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його закінчення фізичні особи-підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати єдиний соціальний внесок за себе;
- призупинено проведення податкових перевірок до закінчення дії воєнного стану (крім випадку подання заяви на бюджетне відшкодування);
- та численні інші зміни, які мають значно менший вплив на діяльність Компанії.

Подальше економічне зростання залежить від подолання воєнної агресії Росії проти України та від успіху Уряду України у реалізації нових реформ і стратегії відбудови після припинення вторгнення, а також від співпраці з міжнародними фондами.

Попри певні покращення у 2021 році, наслідки поточної політичної та економічної невизначеності, спричинені воєнним вторгненням Росії на територію України в лютому 2022 року, передбачити вкрай складно, і вони мають суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії та можливість продовжувати безперервну діяльність наведено у Примітці 4 до цієї фінансової звітності.

3. Основні принципи облікової політики

Відповідність вимогам складання звітності. Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії за 2021 фінансовий рік підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, якщо не зазначено інше. При виборі та застосуванні облікової політики керівництво дотримувалося принципів МСФЗ

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництво використало усі наявні у нього станом на дату випуску цієї фінансової звітності дані про стандарти та інтерпретації, а також принципи облікової політики. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше, див Примітку 5.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. В Примітці 4 викладена інформація про фактори, пов'язані із спроможністю Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

Складання звітності в електронному форматі (iXBRL). Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, облікових оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності.

Облікові оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на попередньому досвіді та різноманітних інших факторах, які за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких формуються судження щодо балансової вартості активів і зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел.

Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події та заходи, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих оцінок.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ, описані у Примітці 4.

Функціональна валюта і валюта представлення. Статті, представлені у фінансовій звітності Компанії, оцінені з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Ця фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту із використанням курсів обміну на дати операцій або оцінки, коли статті переоцінюються. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по таких операціях і перерахунку деномінованих в іноземних валютах монетарних активів і зобов'язань за курсами обміну станом на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку залишків у доларах США, були такими:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 долар США	27,2782 гривень	28,2746 гривень

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, як описано нижче, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно. Основними засобами визнаються активи із строком використання більше 1 року та вартістю понад 6 000 гривень, з 1 червня 2020 року понад 20 000 гривень. До складу основних засобів включаються об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення.

Станом на кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення, визнаний у попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до їхньої ліквідаційної вартості протягом наступних оціночних строків експлуатації, крім машин та обладнання для використання у переробці сезонної продукції (помідорів свіжих) та у виробництві томатної пасти, томатного соку, по яких починаючи з 1 листопада 2021 амортизацію нараховувати виробничим методом:

Будівлі та споруди	15-40 років
Машини і обладнання	5-35 років
Транспортні засоби	5-30 років
Офісне обладнання меблі та приладдя	4-15 років
Багаторічні насадження	10-14 років
Інші основні засоби	12 років

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Крім того, незавершене будівництво включає передоплати за основні засоби. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи. Усі нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, ліцензії, рекламні ролики.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються за вартістю їх придбання та витратами на впровадження їх у використання.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання, який зазначено у правовстановлюючих документах. Якщо такий строк не встановлено, то застосовується оціночний строк експлуатації, але не менше 2-х та не більше 10-и років.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості, за мінусом витрат на продаж, залежно від того, яка з них більша.

Активи у формі права користування. В процесі здійснення своєї діяльності Компанія орендує земельні ділянки, транспортні засоби, техніку та нерухомість. Договори оренди можуть включати компоненти оренди та компоненти, що не пов'язані з орендою. Компанія прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та будь які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається із:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь яких первісних прямих витрат, понесених орендарем; та
- витрат, які будуть понесені орендарем на відновлення активу до стану, що вимагається умовами договору оренди.

Амортизація активу з права користування нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. В більшості випадків, актив з права користування амортизується протягом строку оренди. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання базового активу, актив з права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу.

З 1 січня 2020 року Компанія обліковує активи у формі права користування у рядку "Основні засоби" звіту про фінансовий стан.

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти, відображені в балансі включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити та позики. Відповідні методи визнання та оцінки фінансових інструментів описано нижче.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку.

Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки ("ОКЗ"). Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, що розглядаються Компанією при визначенні бізнес-моделі включають призначення та склад портфеля та минулий досвід того, як відбувається отримання грошових потоків для відповідних активів.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резерву під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість (Етап 2).

Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Станом на звітну дату Компанія має два види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Контроль вважається не переданим якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив в непов'язаній третій стороні без необхідності накладати додаткові обмеження на продаж.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином змінює договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює чи є зміна договірних грошових потоків істотною. Якщо умови істотно змінені, права на грошові потоки від початкового активу закінчуються, і Компанія припиняє визнання первинного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Дата перегляду вважається дата первісного визнання для подальших цілей розрахунку зменшення корисності.

У ситуації, коли перегляд було обумовлене фінансовими труднощами контрагента та неможливістю здійснити узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та переглянуті очікувані потоки грошових коштів з активами незалежно від того, чи є ризики та вигоди від активу істотно різними в результаті договірної модифікації. Якщо ризики та винагороди не змінюються, модифікований актив істотно не відрізняється від початкового активу, а зміна не призводить до припинення визнання. Компанія перераховує загальну балансову вартість шляхом дисконтування змінених потоків грошових коштів за контрактом за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток від зміни чи прибутку.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінки. Усі фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій зі строком погашення не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших непоточних активів.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прями витрати на оплату праці, інші прями витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та відповідних змінних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії непоточних, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії непоточних активів.

Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється за використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою улевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

В більшості договорів оренди, по яких Компанія виступає орендарем, не передбачено опціонів на продовження чи припинення оренди в односторонньому порядку. Це можливо лише за згодою двох сторін.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Як правило, Компанія використовує ставку додаткових запозичень, яка визначається як:

- фактична середня ставка за нещодавно отриманим фінансуванням в іноземній валюті від третіх сторін – застосовується до тих договорів оренди, які передбачають зміну розміру орендних платежів внаслідок зміни валютного курсу;
- середня відсоткова ставка за позиками в національній валюті з врахуванням періоду кредитування відповідно до даних Національного банку України – застосовується до договорів оренди, по яких розмір орендної плати не залежить від зміни валютного курсу.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Орендні платежі за короткостроковою орендою (до 12 місяців) нерухомості та інших об'єктів визнаються як витрати у складі прибутку чи збитку на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть реалізовані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Підприємство переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Підприємство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподаткованого прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у фінансовій звітності згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

ПДВ стягується за трьома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується при експорті товарів; 7% застосовується при постачанні фармацевтичних препаратів і медичного обладнання з місцем постачання в Україні та імпорту цих товарів в Україну.

Акціонерний капітал. Прості акції та акції класу А класифікуються як власний капітал.

Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід. Рахунком емісійного доходу можна скористатися лише в обмежених цілях, які не включають розподілу дивідендів. Внески у капітал обліковуються за справедливою вартістю коштів, отриманих Компанією, і являють собою додаткові кошти, внесені суб'єктами господарювання під спільним контролем, які не супроводжуються емісією акцій і не надають права на залишкову частку участі у капіталі Компанії.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску до пенсійного фонду.

Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення. До складу витрат на оплату праці у прибутку чи збитку за рік включені пенсії, що виплачуються на розсуд Компанії, та інші пенсійні виплати.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання виручки. Виручка, яка виникає в ході звичайної діяльності, визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами/продукцією чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене в кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком максимально до 92 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Операції із пов'язаними сторонами. Перелік пов'язаних сторін визначається з урахуванням характеру відносин між сторонами, а не лише виходячи з їх юридичної форми (згідно з принципом "превалювання сутності над формою"). Відносини між пов'язаними сторонами та фізичними особами, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на Компанію, а також відносини з найближчими родичами кожної такої особи, які є членами основного управлінського персоналу, розкриваються у фінансовій звітності. Операції з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало зміни в операційному середовищі Компанії через військову агресію (Примітка 2), поточний фінансовий стан Компанії, її поточні плани, рентабельність діяльності, операційні грошові потоки, очікувані заходи поточного та наступного року щодо виробництва продукції під брендом «Чумак» на виробничих потужностях третіх сторін, що перебувають поза межами бойових дій та окупації, підтримки материнської компанії, а також проаналізувала вплив воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних тенденцій на свою діяльність. Крім того, Компанія здійснює моніторинг впливу пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 на її прогнози грошових потоків та результати операційної діяльності. Втім Компанія не зазнала значного впливу COVID-19 у 2021 році і, як очікується, не зазнає суттєвого впливу в 2022-2023 роках.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала чисті поточні зобов'язання у сумі 49 855 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року - чисті поточні зобов'язання у сумі 74 863 тисячі гривень), куди включена заборгованість перед материнською компанією та компанією, яка перебуває під спільним контролем акціонерів на суму 552 393 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року: 651 196 тисяч гривень), що становить 83% від загальної суми усіх поточних зобов'язань, Примітка 7. Відповідно до отриманих від цих кредиторів листів підтримки, ці кредитори не вимагатимуть негайного погашення зобов'язань чи припиняти діяльність Компанії протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності у разі якщо це призведе до проблем з ліквідністю Компанії.

Загальна сума зобов'язань за короткостроковими банківськими кредитами станом на 31 грудня 2021 року становить 312,000 тисяч гривень. З них короткострокові банківські кредити на суму 312 000 тисяч гривень забезпечені гарантіями від материнської компанії, більша частина яких була виплачена після звітної дати з коштів, отриманих від погашення дебіторської заборгованості. Станом на 30 вересня 2022 року загальна сума зобов'язань за короткостроковими банківськими кредитами становить 75,000 тисяч гривень.

Також, як зазначено у Примітці 20, Компанія має ряд гарантій чи порук по зобов'язанням пов'язаних сторін. Військове вторгнення в Україну підпадає під визначення суттєвої несприятливої зміни в кредитних договорах пов'язаних сторін, що надає право кредиторам вимагати прискорене погашення боргів, так само як і порушення фінансових кovenantів внаслідок гіршого фінансового результату. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було жодних запитів щодо прискорення погашення позик або виконання гарантій, виданих Компанією. Керівництво Компанії разом з керівництвом компанії під спільним контролем акціонерів ініціювало перегляд умов зобов'язань перед третіми сторонами та/чи отримання вейверів щодо порушених кovenantів. Результати наразі невідомі, але керівництво не очікує вимог за гарантіями та поруками та що буде необхідно робити платежі за ними.

Завдяки роботі керівництва по переорієнтації на виробництво продукції на виробничих потужностях третіх сторін, Компанія спроможна продовжувати операційну діяльність та продавати продукцію під торговою маркою «Чумак», незважаючи на втрату власних виробничих потужностей, хоч і тепер їй доводиться покладатися на готовність третіх сторін виробляти продукцію для Компанії. Обсяги реалізації продукції виробленої на потужностях третіх сторін з червня 2022 року дозволяють обслуговувати поточні операційні потреби Компанії у обігових коштах, підтримувати операційну діяльність та вчасно розраховуватись за своїми зобов'язаннями перед постачальниками (іншими, ніж зобов'язаннями перед материнською компанією та компанією під спільним контролем акціонерів), персоналом та зобов'язаннями з податкових та інших обов'язкових платежів. Також, поступове погашення дебіторської заборгованості, накопиченої з періоду до військового вторгнення, дає можливість погашати борги за банківськими кредитами Компанії та інвестувати в розширення виробництва власної продукції на потужностях у третіх сторін.

У той же час існує суттєва невизначеність у зв'язку з майбутнім розвитком військового вторгнення. Поточні та майбутні події мають коротко- та довгостроковий вплив на економіку України та Компанію, попит на продукцію, персонал, діяльність Компанії, ліквідність та активи. Може існувати кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а масштаб впливу на Компанію може бути від значного до критичного.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні 2022 рік та 10 місяців 2023 на основі поточних обставин, у тому числі переглянутого прогнозу реалізації продукції під брендом «Чумак», виготовленої на замовлення Компанії на потужностях третіх сторін з метою подальшої реалізації на ринку України та за її межами, прогнозу валютних курсів, а також термінів погашення банківських кредитів та змін оборотного капіталу. На основі цього прогнозу керівництво очікує мати достатню ліквідність протягом прогнозованого періоду. Для підготовки прогнозів грошових потоків керівництво використало наступні припущення:

- станом на дату випуску цієї фінансової звітності військова ситуація залишається статус-кво, без значних втрат територій, які могли б спровокувати суттєве зменшення попиту на продукцію Компанії;
- Компанія матиме змогу продовжити контракти та виробляти продукцію на потужностях третіх сторін як мінімум в об'ємах та маржинальності отриманою в вересні 2022 року;
- кредитори не вимагатимуть дострокового погашення банківських позик Компанії та позик пов'язаних сторін, які були гарантовані Компанією;
- заборгованість материнській компанії та компанії, яка перебуває під спільним контролем акціонерів не буде погашатися.

Керівництво визнає, що майбутній перебіг бойових дій та їх тривалість, здатність та можливість Компанії продовжувати виробляти продукцію під брендом «Чумак» на виробничих потужностях третіх сторін з достатнім рівнем норми прибутку, а також розвиток перемовин з кредиторами зобов'язань у дефолті пов'язаних осіб гарантованих Компанією, є факторами суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і тому Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри суттєву невизначеність, пов'язану з іншими вищезазначеними факторами, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на вказану дату, є обґрунтованим.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів.

Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Строки експлуатації основних засобів переглядаються керівництвом Компанії щороку. Балансова вартість основних засобів наведена у Примітці 8.

5. Зміна у форматі представлення звітності

За необхідності, порівняльні дані були скориговані для приведення їх у відповідність формату представлення сум поточного року в результаті рекласифікації статей у розкритті інформації. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують більш надійну та доречну інформацію. Відповідно до МСБО 8, зміни були внесені ретроспективно, і порівняльні показники були скориговані належним чином.

У 2021 році амортизація основних засобів, які перебували у стані простою відображена у складі інших операційних витрат/(доходів) (у 2020: у складі адміністративних витрат). Відповідно, Компанія змінила представлення таких витрат за 2020 рік.

Нижче показано вплив зміни представлення на звіт про прибуток чи збиток та інших сукупний дохід за 2020 фінансовий рік:

	За попередньою звітністю за 2020 рік	Зміна у представленні	Після зміни за 2020 рік
Загальні та адміністративні витрати	(81 952)	8 567	(73 385)
Інші операційні (витрати)/доходи, чиста сума	(38 908)	(8 567)	(47 475)

Нижче показано вплив зміни представлення на Примітки «Адміністративні витрати» та «Інші операційні витрати/(доходи) за 2020 фінансовий рік:

Адміністративні витрати

	За попередньою звітністю за 2020 рік	Зміна у представленні	Після зміни за 2020 рік
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	44 156	-	44 156
Консультаційні та інші професійні послуги	8 745	-	8 745
Амортизація	20 724	(8 567)	12 157
Інші витрати	8 327	-	8 327
Всього загальних та адміністративних витрат	81 952	(8 567)	73 385

Інші операційні витрати/(доходи)

	За попередньою звітністю за 2020 рік	Зміна у представленні	Після зміни за 2020 рік
Надлишки ТМЦ	(2 221)	-	(2 221)
Доходи від списання кредиторської заборгованості	(394)	-	(394)
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	(210)	-	(210)
Прибутки мінус збитки від реалізації інших послуг	(1 074)	-	(1 074)
Прибутки мінус збитки від реалізації інших ТМЦ	(155)	-	(155)
Знецінення / (сторнування знецінення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат, чиста сума	(924)	-	(924)
Процесний брак	24 633	-	24 633
Списаний невідшкодовуваний ПДВ	6 879	-	6 879
Втрати від псування майна	13 741	-	13 741
Амортизація	-	8 567	8 567
Інші операційні (доходи)/витрати	(1 367)	-	(1 367)
Всього інших операційних витрат, чиста сума	38 908	8 567	47 475

6. Нові положення бухгалтерського обліку

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2021 року.

- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною.

Вплив реформи IBOR. Реформа та заміна різноманітних ставок пропозиції на міжбанківському ринку (IBOR) стала пріоритетом для регулюючих органів. Більшість ставок IBOR більше не публікуватимуться з 31 грудня 2021 року, а певні ставки LIBOR у доларах США більше не публікуватимуться з 30 червня 2023 року.

Компанія не має традиційних фінансових інструментів, оснований на IBOR, у своєму портфелі.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року Змінами МСФЗ 17).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018–2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її окрему фінансову звітність, якщо інше не зазначено вище.

7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Відносини з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції протягом року, складаються переважно з винагороди ключовому управлінському персоналу, кредитів та закупівлі сонячної олії та маргаринів.

У 2021 році до складу ключового управлінського персоналу входили 8 вищих посадових осіб (2020 рік: 8 осіб). За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, компенсація ключовому управлінському персоналу склала 20,055 тисяч гривень (2020 рік: 22,832 тисячі гривень). Компенсація ключовому управлінському персоналу переважно складається з договірної заробітної платні та бонусів та включена до загальних та адміністративних витрат і до витрат на реалізацію та маркетинг у складі прибутку або збитку за рік.

Інформацію про кредити, отримані від акціонерів станом на 31 грудня 2021 року, розкрито у Примітці 13.

	Материнська компанія (Flottotrade Limited)	Компанії під спільним контролем акціонерів (ТОВ "ДЕЛЬТА ВІЛМАР УКРАЇНА", ТОВ "Катеринопольський агропродукт")	Компанії під спільним контролем акціонерів (ТОВ «Дочірня компанія «Чумак»)	Інші
<i>У тисячах гривень</i>				
На 31 грудня 2021 р.				
Короткострокові позикові кошти:				
Інші короткострокові кредити	-	-	403 290	-
Інші позикові кошти	70 623	-	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість:				
<i>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю</i>	-	7 321	-	-
<i>Інша кредиторська заборгованість</i>	71 159	-	-	-
<i>Закупівля товарів</i>	-	377 252	-	-
<i>Продаж товарів /послуг</i>	-	467	-	-
На 31 грудня 2020 р.				
Короткострокові позикові кошти:				
Інші короткострокові кредити	-	-	403 290	-
Інші позикові кошти	156 539	-	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість:				
<i>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю</i>	-	11 425	-	-
<i>Інша кредиторська заборгованість</i>	79 942	-	-	-
<i>Закупівля товарів</i>	-	214 960	-	-
<i>Продаж товарів</i>	-	436	-	38 797

Компанія є частиною групи Delmar, що асоційована з Wilmar International Limited, а материнською компанією ПрАТ «ЧУМАК» являється Flottotrade Limited, що є також частиною групи Delmar, що асоційована з Wilmar International Limited.

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

8. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів такі зміни:

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Інші активи	Незавершене будівництво	Активи у формі права користування	Всього
На 1 січня 2020 р	166 939	288 108	20 793	14 615	4 609	495 064
Придбання	3 034	16 044	4 074	29 384	154	52 690
Переведення до іншої категорії	-	12 734	(147)	(18 827)	6 122	(118)
Вибуття	-	(556)	(518)	(14)	(4 587)	(5 675)
Амортизаційні відрахування	(12 826)	(51 308)	(6 911)	-	207	(70 838)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	157 147	265 022	17 291	25 158	6 505	471 123
Первісна вартість	191 035	407 349	41 974	25 158	9 693	675 209
Накопичений знос	(33 888)	(142 327)	(24 683)	-	(3 188)	(204 086)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	157 147	265 022	17 291	25 158	6 505	471 123
Придбання	6 659	10 475	936	101 266	996	120 332
Переведення до іншої категорії	-	81 111	17 587	(111 346)	4 352	(8 296)
Вибуття	(1 122)	(3 713)	(9 009)	-	(6 275)	(20 119)
Амортизаційні відрахування	(11 292)	(51 948)	(641)	-	204	(63 677)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	151 392	300 947	26 164	15 078	5 782	499 363
Первісна вартість	196 572	495 222	51 488	15 078	8 766	767 126
Накопичений знос	(45 180)	(194 275)	(25 324)	-	(2 984)	(267 763)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	151 392	300 947	26 164	15 078	5 782	499 363

Незавершене будівництво складається переважно з обладнання, монтаж якого ще не здійснений. Коли активи готові до використання, вони переводяться до складу виробничого обладнання.

Відповідно до облікової політики Компанії, основні засоби оцінюються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року ознак знецінення не виявлено.

9. Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Готова продукція	89 123	90 515
Сировина	230 776	181 895
Незавершене виробництво	94 986	63 069
Товари для перепродажу	22 260	27 335
Всього товарно-матеріальних запасів	437 145	362 814

У 2021 році Компанія відобразила уцінку товарно-матеріальних запасів у сумі 6 132 тисячі гривень (у 2020 році – 9 065 тисяч гривень).

Незавершене виробництво станом на 31 грудня 2021 року складається переважно з томатної пасти, яку виробляє Компанія, у сумі 83 183 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2020 року – 51 022 тисячі гривень).

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

10. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	451 338	342 025
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(1 509)	(718)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	13 150	1 207
Мінус: резерв під знецінення іншої дебіторської заборгованості	(472)	(1 195)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	462 507	341 319
Передоплати	80 832	58 819
Мінус: резерв під знецінення передоплат	(1 996)	(1 472)
ПДВ до відшкодування/(до оплати) та пов'язані суми	6 850	6 304
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	548 193	404 970

Фінансова дебіторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість в: гривнях	426 739	306 996
доларах США	14 183	12 632
інших валютах	21 585	21 691
Всього фінансової дебіторської заборгованості	462 507	341 319

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості станом на 31 грудня 2021 року, на 31 грудня 2020 року.

Створення та зменшення резерву під знецінення дебіторської заборгованості було включене до статті «Інші операційні (витрати)/доходи, чиста сума» (Примітка 17) у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Суми, віднесені на рахунок резерву, як правило, списуються по закінченню трьох років після дати визнання такої дебіторської заборгованості.

Знецінені суми дебіторської заборгованості - це переважно заборгованість окремих клієнтів, що опинилися у скрутному економічному становищі. Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик, дорівнює балансовій вартості кожної категорії дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. Компанія не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість".

Рівні очікуваних кредитних збитків основані на графіках платежів за продажами за 12 місяців до звітного року, відповідно. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються Компанією з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні рахунки у банку	53 218	65 393
Грошові кошти у касі	3	3
Короткострокові депозити	-	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	53 221	65 396

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАКк»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

11. Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Грошові кошти та їхні еквіваленти Компанії деноміновані у таких валютах:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти в: гривнях	204	2 042
доларах США	17 340	15 688
інших валютах	35 677	47 666
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	53 221	65 396

Залишки на банківських рахунках не прострочені та незнецінені. Усі залишки на банківських рахунках мають кредитний рейтинг Сaa2 (в еквіваленті рейтингу Moody's) або без рейтингу. Кредитна якість на основі рівнів кредитного ризику на всі балансові дати та опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 21.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

12. Акціонерний капітал та емісійний дохід

	Кількість випущених акцій	Прості акції	Емісійний дохід	Всього
На 31 грудня 2021 р.	69 952 775	713 481	61 854	775 335
На 31 грудня 2020 р.	69 952 775	713 481	61 854	775 335

Всі випущені акції повністю оплачені. Кожна випущена проста акція та має один голос при голосуванні. Емісійний дохід являє собою перевищення отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій.

13. Позикові кошти

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Непоточні		
Зобов'язання з оренди	15 413	6 126
Всього непоточних позикових коштів	15 413	6 126
Поточні		
Короткострокові банківські кредити	333 380	75 100
Інші короткострокові кредити від пов'язаної сторони	403 290	403 290
Інші позикові кошти від пов'язаної сторони	70 623	156 539
Зобов'язання з оренди	8 907	7 050
Всього поточних позикових коштів	816 200	641 979
Всього позикових коштів	831 613	648 105

Станом на 31 грудня 2021 року позикові кошти у сумі 473 913 тисяч гривень отримані від материнської компанії та компанії, яка перебуває під спільним контролем акціонерів (на 31 грудня 2020 року: 559 829 тисяч гривень), Примітка 7.

Контрактні терміни погашення позикових коштів, отриманих від материнської компанії та компанії, яка перебуває під спільним контролем акціонерів, закінчилися станом на 1 січня 2018 року і тому класифіковані у категорії як позикові кошти до погашення на вимогу. Кредитори не вжили жодних заходів проти Компанії щодо погашення позикових коштів.

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

13. Позикові кошти (продовження)

Строки погашення позикових коштів Компанії є такими:

	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020 р.
Позикові кошти до погашення: - на вимогу	473 913	559 829
- протягом 1 року	342 287	82 150
- від 1 року до 5 років	15 413	6 126
Всього позикових коштів	831 613	648 105

Позикові кошти Компанії деноміновані у таких валютах:

		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Позикові кошти в:	гривнях	760 990	491 566
	доларах США	70 623	156 539
Всього позикових коштів		831 613	648 105

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період.

Монетарні статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Короткострокові банківські кредити	Інші короткострокові кредити від пов'язаної сторони	Інші позикові кошти від пов'язаної сторони	Зобов'язання з оренди	Всього
1 січня 2020 р.	-	403 328	223 518	14 583	641 429
Отримання	133 459	15 000	-	16 507	164 966
Погашення	(58 359)	(15 038)	(106 867)	(6 969)	(187 233)
Вибуття	-	-	-	(10 945)	(10 945)
Нарахування	-	-	-	-	-
Курсові різниці	-	-	39 888	-	39 888
31 грудня 2020 р.	75 100	403 290	156 539	13 176	648 105
Отримання	2 712 880	17 000	-	37 409	2 767 289
Погашення	(2 454 600)	(17 000)	(82 097)	(19 418)	(2 573 115)
Вибуття	-	-	-	(6 847)	(6 847)
Нарахування	-	-	-	-	-
Курсові різниці	-	-	(3 819)	-	(3 819)
31 грудня 2021 р.	333 380	403 290	70 623	24 320	831 613

Ефективна процентна ставка за іншими короткостроковими кредитами від пов'язаної сторони та іншими позиковими коштами від пов'язаної сторони станом на 31 грудня 2021 року дорівнює нулю (на 31 грудня 2020 року - нуль) та класифіковані у категорії як позикові кошти до погашення на вимогу. Банківські позикові кошти підлягають до погашення до січня-квітня 2022 року та мають відсоткову ставку, яка встановлюється на ринкових умовах в інтервалі від 9.4% до 11.5% щодо кожного окремого кредитного траншу деномінованого у гривнях та 3.5% щодо кредиту, деномінованого в доларах США.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року основні засоби що надані у заставу показані у таблиці далі.

13. Позикові кошти (продовження)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Основні засоби (будівлі та споруди і виробниче обладнання)	348 339	405 745
Всього надано у заставу	348 339	405 745

Основні засоби були передані у заставу як забезпечення для отримання відновлювальної кредитної лінії від АТ «ІНГ Банк Україна» співпозичальниками – Компанією та Компанією під спільним контролем акціонерів на суму 15 000 тисяч доларів США. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість Компанії перед АТ «ІНГ Банк Україна» 162 000 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року заборгованість відсутня).

Компанія не застосовує облік хеджування своїх зобов'язань в іноземній валюті або ризику процентної ставки.

Справедлива вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Дотримання фінансових умов за позиками. Відповідно до умов кредитних договорів з банками Компанія повинна дотримуватися певних фінансових та нефінансових зобов'язань, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення запозичень. Керівництво Компанії перевірило дотримання зобов'язань протягом звітного періоду та станом на звітну дату і дійшло до висновку про відсутність порушень. Оцінка певних зобов'язань вимагала судження. В таких випадках Компанія отримала підтвердження банку про відсутність фактів невиконання зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року.

14. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	105 204	110 629
Нараховані витрати на реалізацію та маркетинг	20 360	20 206
Інша кредиторська заборгованість	121 048	99 522
Всього фінансової кредиторської заборгованості	246 612	230 357
Передоплати від клієнтів	3 119	3 586
Інші податки до сплати	2 119	2 477
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	251 850	236 420
Включені до таких категорій:		
- Непоточна кредиторська заборгованість	-	-
- Поточна кредиторська заборгованість	251 850	236 420
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	251 850	236 420

Інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року на суму 71 159 тисяч гривень належить до оплати материнській компанії (31 грудня 2020 – на суму 79 942 тисячі гривень належить до оплати компанії під спільним контролем акціонерів), Примітка 7.

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

14. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)

Фінансова кредиторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість в: гривнях	169 958	136 595
доларах США	535	2 700
євро	76 119	91 062
Всього фінансової кредиторської заборгованості	246 612	230 357

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

15. Дохід від реалізації

Компанія отримує виручку реалізації за такими географічними регіонами:

	2021 рік	2020 рік
Внутрішній ринок	1 917 697	1 500 713
- Експорт	370 287	373 628
Всього доходів від реалізації	2 287 984	1 874 341

Аналіз реалізації за видами продукції:

	2021 рік	2020 рік
Реалізація товарів:		
- Майонез	582 527	349 491
- Кетчуп	490 589	424 770
- Пряні соуси	403 961	299 024
- Томатна паста	366 676	346 549
- Макаронні вироби	246 359	228 537
- Томатні соуси	81 198	54 248
- Інше (маргарин, тощо)	57 412	74 953
- Консервація	43 197	77 460
- Плодово-ягідна продукція	16 065	19 309
Всього доходів від реалізації	2 287 984	1 874 341

Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом) наведено далі:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
У певний момент часу	2 287 984	1 874 341
Протягом періоду	-	-
Всього доходів від реалізації	2 287 984	1 874 341

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАКк»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

16. Види витрат

Собівартість реалізованої продукції	2021 рік	2020 рік
Сировина та матеріали	913 943	617 079
Тара і тарні матеріали	395 076	312 330
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	172 520	146 406
Вартість перепроданих товарів	134 295	123 479
Витрати на енергоносії	69 261	42 143
Амортизація	39 436	48 362
Ремонт та обслуговування	32 309	29 016
Інші загальновиробничі витрати	26 309	22 047
Всього собівартості реалізованої продукції	1 783 149	1 340 862
Загальні та адміністративні витрати	2021 рік	2020 рік
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	40 425	44 156
Консультаційні та інші професійні послуги	13 117	8 745
Амортизація	11 898	12 157
Інші витрати	9 229	8 327
Всього загальних та адміністративних витрат	74 669	73 385
Витрати на реалізацію та маркетинг	2021 рік	2020 рік
Транспортні послуги	137 293	98 551
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	81 438	57 499
Реклама, просування на ринку та інші маркетингові витрати	69 172	61 711
Амортизація	5 812	4 128
Консультаційні та інші професійні послуги	3 617	3 061
Інші витрати	14 892	8 616
Всього витрат на реалізацію та маркетинг	312 224	233 566
17. Інші операційні витрати/(доходи), чиста сума	2021 рік	2020 рік
Надлишки ТМЦ	(3 513)	(2 221)
Доходи від списання кредиторської заборгованості	(1 977)	(394)
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	(1 706)	(210)
Прибутки мінус збитки від реалізації інших послуг	(1 653)	(1 074)
Прибутки мінус збитки від реалізації інших ТМЦ	(356)	(155)
Знецінення / (сторнування знецінення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат, чиста сума	1 802	(924)
Процесний брак	2 794	24 633
Списаний невідшкодовуваний ПДВ	5 853	6 879
Втрати від псування майна	8 517	13 741
Амортизація	15 198	8 567
Інші операційні (доходи)/витрати	9 521	(1 367)
Всього інших операційних витрат, чиста сума	34 480	47 475

Амортизація у складі інших операційних витрат за 2021 рік у сумі 15 198 тисяч гривень являє собою амортизацію виробничих основних засобів, що перебували у стані простою (2020: 8 567 тисяч гривень).

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

18. Фінансові (доходи)/витрати

	2021 рік	2020 рік
Процентні доходи	(47)	(829)
Всього фінансові доходи	(47)	(829)
Процентні витрати:		
- позикові кошти	27 315	10 398
- оренда	4 329	3 201
Всього фінансові витрати	31 644	13 599
Всього фінансових витрат/(доходів)	31 597	12 770

19. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2021 рік	2020 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочені податкові витрати	10 696	24 226
Витрати з податку на прибуток за рік	10 696	24 226

Звірку між очікуваним та фактичним податком подано нижче:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток за МСФЗ до оподаткування	54 683	129 362
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	9 843	23 285
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування	853	941
Витрати з податку на прибуток за рік	10 696	24 226

	31 грудня 2020 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Знецінення дебіторської заборгованості та передоплат	609	106	715
Нараховані витрати на реалізацію та маркетинг	5 305	1 022	6 327
Оцінка товарно-матеріальних запасів	3 390	314	3 704
Перенесені податкові збитки	39 941	(19 976)	19 965
Валовий відстрочений податковий актив	49 245	(18 534)	30 711
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування			
Податкові різниці стосовно основних засобів	(52 839)	7 838	(45 001)
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(52 839)	7 838	(45 001)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-	-
Чистий відстрочені податкові зобов'язання	(3 594)	(10 696)	(14 290)

19. Податок на прибуток (продовження)

	31 грудня 2019 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Знецінення дебіторської заборгованості та передоплат	871	(262)	609
Нараховані витрати на реалізацію та маркетинг	8 383	(3 078)	5 305
Оцінка товарно-матеріальних запасів	3 745	(355)	3 390
Перенесені податкові збитки	71 965	(32 024)	39 941
Валовий відстрочений податковий актив	84 964	(35 719)	49 245
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування			
Податкові різниці стосовно основних засобів	(64 331)	11 492	(52 839)
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(64 331)	11 492	(52 839)
Чистий відстрочений податковий актив	20 633	-	-
Чистий відстрочені податкові зобов'язання	-	-	(3 594)

Виходячи з прогнозованих результатів роботи на 2022-2023 роки керівництво вважає ймовірним, що тимчасові різниці, що зменшують суму оподаткування, які виникли щодо перенесених податкових збитків, будуть використані.

20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Умовні податкові зобов'язання. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог трансфертного ціноутворення. Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Керівництво має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики (продовження)

Зміни податкового законодавства, які набули чинності з 1 січня 2021 року. 23 травня 2020 року були прийняті зміни до Податкового кодексу України згідно з Законом № 466-ІХ. Серед інших змін, введених Законом, витрати на сплату штрафів та пені за несвоєчасну сплату, нарахованих державними органами, більше не підлягають віднесенню на валові витрати для цілей податку на прибуток. Відповідно до принципів Податкового кодексу, зміни до будь-яких елементів податків та зборів мають прийматися принаймні за 6 місяців до бюджетного періоду, в якому вони відбуваються. Оскільки в Україні бюджетний період починається з початку року, керівництво вважає, що нові зміни мають застосовуватися не раніше 1 січня 2021 року. Інші зміни до Податкового кодексу, прийняті у 2021 році, не мають значного впливу на цю фінансову звітність.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла ряд змін податкового законодавства до закінчення воєнного стану, що являє собою подію після закінчення звітного періоду та не має впливу на цю фінансову звітність (Примітка 2).

Гарантії. Гарантії - це безвідкличні зобов'язання Групи щодо оплати у разі невиконання іншою стороною своїх зобов'язань.

У 2020 році Компанія уклала договір поруки про гарантування запозичень материнської компанії з ING BANK N.V. та NEDERLANDSE FINANCIERINGS-MAATSCHAPPIJ VOOR ONTWIKKELINGSLANDEN N.V. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2021 року становить 1 363 910 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року становила 1 413 730 тисяч гривень), що надається спільно кількома поручителями. Ця гарантія не була визнана у фінансовій звітності, оскільки настання події з виплати гарантії є малоймовірним і тому справедлива вартість цієї гарантії та очікувані кредитні збитки за нею не є суттєвими.

У 2020 році Компанія гарантувала спільні зобов'язання компаній під спільним контролем акціонерів перед АТ Укрсиббанк. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2021 року становила 306 880 тисяч гривень. (на 31 грудня 2020 року становила 318 089 тисяч гривень). Ця гарантія не була визнана у фінансовій звітності, оскільки настання події з виплати гарантії є малоймовірним і тому справедлива вартість цієї гарантії та очікувані кредитні збитки за нею не є суттєвими.

Судові процеси. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Страхові поліси. Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі недоступні. Компанія не має повного страхового покриття всіх майнових ризиків за виробничими активами, а також страхового покриття щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди довкіллю, що виникає внаслідок позаштатних ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Компанії, або в результаті операцій, які стосуються Компанії. Поки Компанія не одержить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата чи знищення певних активів може негативно вплинути на її діяльність.

21. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику. У ході своєї діяльності Компанія наражається на численні фінансові ризики, серед яких ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик грошових потоків процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії. Компанія не застосовує похідні фінансові інструменти для хеджування певних ризиків, оскільки ризик таких інструментів в Україні не розвинений.

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Політика управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, які можуть мати вплив на Компанію та її діяльність, визначення прийнятних рівнів ризику та механізмів контролю, моніторинг ризиків та управління ризиками у заданому діапазоні. Для визначення величини та впливу ризиків Компанія застосовує експертні знання відповідних менеджерів, відповідальних за специфічні бізнес-процеси. При оцінці ризику менеджмент визначає вірогідність та величину ризику та як він може потенційно вплинути на Компанію, як у кількісних, так і у якісних показниках. Управління фінансовими ризиками Компанії здійснюється її фінансовим департаментом та казначейством.

За оцінкою керівництва, Компанія переважно наражається на кредитний ризик, що виникає у зв'язку із заборгованістю клієнтів та коштами в банках, валютний ризик, що виникає у зв'язку із кредиторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою кредиторською заборгованістю в іноземній валюті, та ризик грошових потоків процентної ставки, пов'язаний з позиковими коштами з плаваючою процентною ставкою.

(а) Ринковий ризик

(i) Валютний ризик

Компанія працює з іноземними клієнтами та постачальниками і наражається на валютний ризик внаслідок застосування різних валют, в яких здійснюються операції, переважно у доларах США. Валютний ризик виникає, коли майбутні комерційні операції або визнані активи чи зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від функціональної валюти компанії. Основним інструментом, який застосовує Компанія для мінімізації валютного ризику, на який вона наражається, є скорочення чистої монетарної позиції (що розраховується як різниця між сумами дебіторської та кредиторської заборгованості) у тій чи іншій валюті.

Компанія піддається постійному впливу валютного ризику оскільки здійснює операції в іноземній валюті. Це збільшує її потенційні збитки від курсових різниць. Проте, керівництво Компанії здійснює оперативний моніторинг руху валютних котирувань і вживає заходів щодо мінімізації втрат внаслідок коливань іноземної валюти.

Компанія здійснює діяльність переважно у таких валютах: гривня, долар США, євро та російський рубль. Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ("НБУ") на визначені дати, був таким:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396
Російський рубль	0,364	0,381

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їхні еквіваленти, а також дебіторська та кредиторська заборгованість наражають Компанію на валютний ризик. Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.			На 31 грудня 2020 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Долари США	31 523	(71 158)	(39 635)	28 320	(159 239)	(130 919)
Євро	57 262	(76 119)	(18 857)	69 353	(91 062)	(21 709)
Всього	88 785	(147 277)	(58 492)	97 673	(250 301)	(152 628)

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Нижче в таблиці показано зміну чистого прибутку чи збитку внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

<i>У тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2021 р.	На 31 грудня 2020 р.
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на прибуток чи збиток
Зміцнення долара США на 10%	(3 963)	(13 092)
Послаблення долара США на 10%	3 963	13 092
Зміцнення євро на 10%	(1 885)	(2 171)
Послаблення євро на 10%	1 885	2 171
Всього	-	-

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

(ii) Ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки

Оскільки Компанія не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

Позикові кошти, залучені за плаваючою процентною ставкою, призводять до виникнення у Компанії ризику грошових потоків. Позикові кошти, залучені під фіксовану ставку, наражають Компанію на ризик справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала позикових коштів, наданих за плаваючою процентною ставкою (на 31 грудня 2020 року - Компанія не мала позикових коштів, наданих за плаваючою процентною ставкою). Політика Компанія передбачає залучення позикових коштів за найнижчою процентною ставкою, яку можна отримати у поточних ринкових умовах. У керівництва немає офіційної політики визначення того, скільки кредитів Компанії повинно бути з фіксованою чи з плаваючою процентною ставкою.

Проте в момент залучення нового кредиту керівництво застосовує професійні судження, щоб вирішити, яка процентна ставка – фіксована чи плаваюча – буде, на думку керівництва, найбільш сприятливою для Компанії протягом передбачуваного періоду до строку погашення.

Моніторинг підвищення ринкових процентних ставок здійснює Казначейство Компанії. Казначейство відповідає за планування структури фінансування (співвідношення позикових та власних коштів) та за діяльність із залучення позикових коштів. Основною вимогою до структури фінансування є скорочення витрати на позикові кошти та підвищення ефективності позикових коштів.

(б) Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає у зв'язку з поточними рахунками у банках, короткостроковими банківськими депозитами та операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Максимальний кредитний ризик Компанії обмежується чистою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Компанія не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки вона обслуговується банком з доброю репутацією.

Управління кредитним ризиком. Ліміти. Кредитний ризик є одним з найбільш суттєвих ризиків для бізнесу Компанії, тому керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком. Політика Компанії передбачає аналіз кожного нового клієнта протягом трьох місяців (ці три місяці продукція відпускається клієнту лише на умовах передоплати), по закінченні яких цій компанії можуть надаватися стандартні умови постачання з відстрочкою оплати.

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія вимагає передоплату за придбану продукцію від усіх клієнтів з кредитним рейтингом нижче встановленого Компанією мінімального значення.

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує підхід, який базується на оцінці категорій ризику зовнішніми міжнародними рейтинговими агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі. Зовнішні кредитні рейтинги порівнюються за єдиною внутрішньою шкалою з визначеним діапазоном ймовірностей настання дефолту, як зазначено в таблиці нижче:

Категорія кредитного ризику за єдиною шкалою	Відповідні рейтинги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (Moody's)	Відповідний інтервал ймовірності дефолту
Відмінно	від AAA до Ba1	0,01%– 0,5%
Добре	від Ba2 до B1	0,51%– 3%
Задовільно	B2, B3	3%– 10%
Потребує спеціального моніторингу	від Caa до Ca3	10%– 99,9%
Дефолт	від C3 до C	100%

Кожній категорії кредитного ризику за єдиною шкалою присвоюється певний рівень платоспроможності, а саме:

- Відмінно – висока кредитна якість із низьким очікуваним кредитним ризиком.
- Добре – достатня кредитна якість із середнім кредитним ризиком.
- Задовільно – середня кредитна якість із задовільним кредитним ризиком.
- Потребує спеціального моніторингу – механізми кредитування, що потребують більш ретельного моніторингу й відновлювального управління.
- Дефолт – механізми кредитування, за якими настав дефолт.

Рейтингові моделі регулярно переглядаються, проходять бек-тестування на основі фактичних даних про дефолти та оновлюються в разі необхідності.

Казначейство Компанії координує процес розміщення коштів та вибору фінансових установ Компанією та відповідає за централізований контроль лімітів та умов розміщення коштів у кожній фінансовій установі.

Далі наведено аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня на основі рейтингів Moody's:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
- Рейтинг B2/B2	374	662
- Рейтинг B3/B3	-	168
- Рейтинг Caa1/Caa2	-	-
- Без рейтингу	52 843	64 563
Всього	53 217	65 393

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю Компанія застосовує таку матрицю забезпечення (резервування).

Оцінка наявності чи відсутності значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання здійснюється на індивідуальній основі. Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних.

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія проводить регулярний аналіз своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними кредитними збитками.

Станом на 31 грудня 2021 року загальна сукупна сума дебіторської заборгованості за основною діяльністю від 10 найбільших клієнтів Компанії з кредитною історією понад три роки, що здійснюють діяльність в Україні, становила 348 669 тисяч гривень або 83,9% (на 31 грудня 2020 10 Компаній, 261 827 тисяч гривень або 76.6%) від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

(е) Ризик ліквідності

Процес управління ліквідністю Компанії спрямований на підтримання достатнього резерву ліквідності, щоб мати змогу здійснювати виплати за зобов'язаннями при настанні їх строку у стандартних та складних умовах, у той же час уникаючи надлишкових збитків та загроз репутації Компанії.

Управління ліквідністю здійснюється на основі короткострокових (до 1 року) та довгострокових (від 1 до 5 років) звітів про ліквідність (Прогноз ліквідності). За цю функцію відповідає Казначейство Компанії. Казначейство збирає дані у кожного департаменту Компанії з метою планування виконання зобов'язань.

У поданій нижче таблиці показано фінансові зобов'язання Компанії за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Суми, що погашаються протягом 12 місяців, показані за балансовою вартістю, оскільки вплив дисконтування є незначним.

	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
На 31 грудня 2021 р.				
Позикові кошти	807 293	-	-	-
Фінансова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	251 850	-	-	-
Зобов'язання з оренди	8 907	15 413	-	-
Гарантії (Примітка 20)	436 997	552 301	546 491	135 000
На 31 грудня 2020 р.				
Позикові кошти	634 929	-	-	-
Фінансова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	236 420	-	-	-
Зобов'язання з оренди	7 050	6 126	-	-
Гарантії (Примітка 20)	318 089	134 870	950 111	328 749

Інформацію про фінансові показники за позиковими коштами наведено у Примітці 13.

22. Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими непов'язаними сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження.

22. Визначення справедливої вартості (продовження)

Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів, які мають плаваючу процентну ставку, як правило, є їхня балансова вартість.

Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань базується на ринковій ціні, за наявності. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення, які не мають визначеної ринкової ціни, базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума до погашення за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

23. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Компанія контролює капітал на основі співвідношення позикових та власних коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума боргу, поділена на загальну суму капіталу. Чиста сума боргу розраховується як загальна сума позикових коштів та інших зобов'язань мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у звіті про фінансовий стан, плюс чиста сума боргу. Конкретне цільове значення співвідношення власних та позикових коштів керівництвом Компанії не встановлене.

Співвідношення власних та позикових коштів Компанії станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року було таким:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Загальна сума позикових коштів (Примітка 13)	831 613	648 105
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	(53 221)	(65 396)
Чистий борг	778 392	582 709
Власний капітал	447 440	406 872
Всього капіталу	1 225 832	989 581
Співвідношення власних та позикових коштів	63%	59%

24. Події після закінчення звітного періоду

Війна в Україні

Як описано у Примітці 2 та Примітці 4, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну.

Негайно після цього Указом Президента України, який ухвалила Верховна Рада України, було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Внаслідок воєнних дій окремі території Харківської, Чернігівської, Сумської, Одеської, Миколаївської та Херсонської областей були окуповані. Наразі північні області України (Київська, Чернігівська, Сумська та Харківська області) звільнені Збройними силами України.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності власні виробничі потужності Компанії знаходяться на тимчасово окупованих територіях, на яких її діяльність призупинена.

Проте, Компанія продовжує здійснювати діяльність за межами окупованих територій. Офісний персонал переважно працює у дистанційному режимі, а виробничий персонал тимчасово припинив виконувати свої обов'язки на окупованих територіях.

Як описано у Примітці 2 та Примітці 4, воєнні дії, які відбувалися після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Компанії у майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів і втрати основних засобів і запасів у результаті їх фізичної втрати внаслідок воєнних дій або вилучення на воєнні потреби відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану». Вплив подальшого ходу воєнних дій на бізнес Компанії повною мірою невідомий, але його масштаб може бути значним.

Податкове законодавство

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла ряд змін до податкового законодавства до закінчення воєнного стану, що являє собою подію після закінчення звітного періоду, яка не потребує коригування окремої фінансової звітності та не має впливу на цю фінансову звітність (Примітка 2).

