

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»

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

31 грудня 2020 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 | 6 |
| 4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики | 16 |
| 5. Нові положення бухгалтерського обліку | 17 |
| 6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами | 21 |
| 7. Основні засоби | 22 |
| 8. Товарно-матеріальні запаси | 22 |
| 9. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість | 23 |
| 10. Грошові кошти та їх еквіваленти | 23 |
| 11. Акціонерний капітал та емісійний дохід | 24 |
| 12. Позикові кошти | 24 |
| 13. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 26 |
| 14. Дохід від реалізації | 27 |
| 15. Види витрат | 27 |
| 16. Інші операційні витрати/(доходи), чиста сума | 28 |
| 17. Фінансові (доходи)/витрати | 28 |
| 18. Податок на прибуток | 29 |
| 19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики | 30 |
| 20. Управління фінансовими ризиками | 31 |
| 21. Визначення справедливої вартості | 35 |
| 22. Управління капіталом | 35 |
| 23. Події після закінчення звітного періоду | 36 |



Звіт незалежного аудитора

Акціонеру 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 2020 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 10 червня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 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 2020 року до 31 грудня 2020 року.

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

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 2021 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.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства в доходах від реалізації

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.

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

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 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

бути розглянутий аудитором, чим був зумовлений значний об'єм процедур розроблених у відповідь на цей ризик.

- 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.

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 зазначеною вище 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.

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

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 2 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)" 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


10 червня 2021 року

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

| | Прим. | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Непоточні активи | | | |
| Основні засоби | 7 | 471 123 | 495 064 |
| Нематеріальні активи | | 20 332 | 21 845 |
| Інвестиції | | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 18 | - | 20 633 |
| Всього непоточних активів | | 491 455 | 537 542 |
| Поточні активи | | | |
| Товарно-матеріальні запаси | 8 | 362 814 | 252 992 |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість | 9 | 404 970 | 335 249 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 10 | 65 396 | 29 338 |
| Всього поточних активів | | 833 180 | 617 579 |
| ВСЬОГО АКТИВІВ | | 1 324 635 | 1 155 121 |
| КАПІТАЛ | | | |
| Акціонерний капітал | 11 | 713 481 | 713 481 |
| Емісійний дохід | 11 | 61 854 | 61 854 |
| Накопичений збиток | | (368 463) | (475 217) |
| ВСЬОГО КАПІТАЛУ | | 406 872 | 300 118 |
| ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| Непоточні зобов'язання | | | |
| Зобов'язання з оренди | 12 | 6 126 | 10 586 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | 3 594 | - |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 13 | - | 2 905 |
| Всього непоточних зобов'язань | | 9 720 | 13 491 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Позикові кошти | 12 | 641 979 | 630 843 |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 13 | 236 420 | 196 426 |
| Заборгованість із виплат працівникам | | 29 644 | 14 243 |
| Всього поточних зобов'язань | | 908 043 | 841 512 |
| ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ | | 917 763 | 855 003 |
| ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ | | 1 324 635 | 1 155 121 |

Затверджено до випуску та підписано від імені Правління 10 червня 2021 року.

Андрій Левчук
 Генеральний директор
 Нікіта Шаратов
 Фінансовий директор
 Олена Сябренко
 Головний бухгалтер



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

| | Прим. | 2020 рік | 2019 рік |
|--|-------|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації | 14 | 1 874 341 | 1 612 080 |
| Собівартість реалізованої продукції | 15 | (1 340 862) | (1 141 758) |
| Валовий прибуток | | 533 479 | 470 322 |
| Загальні та адміністративні витрати | 15 | (81 952) | (78 214) |
| Витрати на реалізацію та маркетинг | 15 | (233 566) | (214 887) |
| Інші операційні (витрати)/доходи, чиста сума | 16 | (38 908) | (74 906) |
| Прибуток від основної діяльності | | 179 053 | 102 315 |
| Курсові різниці, чиста сума | | (36 921) | 53 034 |
| Фінансові доходи | 17 | 829 | 5 575 |
| Фінансові витрати | 17 | (13 599) | (3 120) |
| Прибуток до оподаткування | | 129 362 | 157 804 |
| Витрати з податку на прибуток | 18 | (24 226) | (33 360) |
| Чистий прибуток за рік | | 105 136 | 124 444 |
| Всього сукупного доходу за рік | | 105 136 | 124 444 |

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

| | Прим. | 2020 рік | 2019 рік |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Грошові потоки від операційної діяльності | | | |
| Прибуток до оподаткування | | 129 362 | 157 804 |
| Коригування на: | | | |
| Курсові різниці, чиста сума | | 36 921 | (53 034) |
| Фінансові витрати | 17 | 13 599 | 3 120 |
| Амортизацію основних засобів | 15 | 67 722 | 62 434 |
| Втрати від псування майна | 16 | 13 741 | 10 132 |
| Списаний невідшкодовуваний ПДВ | 16 | 6 879 | 9 199 |
| Знецінення / (сторнування знецінення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат | 16 | (924) | 1 079 |
| Амортизацію нематеріальних активів | 15 | 5 492 | 7 382 |
| Фінансові доходи | 17 | (829) | (5 575) |
| Надлишки запасів, виявлені у ході інвентаризації | 16 | (2 221) | (2 854) |
| Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів | 16 | (210) | (635) |
| Прибутки мінус збитки від реалізації інших ТМЦ | 16 | (155) | (662) |
| Доходи від списання кредиторської заборгованості | 16 | (394) | (7 719) |
| Витрати від списання фінансової допомоги | 16 | - | 33 852 |
| Інші негрошові операційні витрати/(доходи) | | - | 3 548 |
| Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу | | 268 983 | 218 071 |
| Зміни: | | | |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість | | (69 721) | (52 043) |
| Товарно-матеріальні запаси | | (94 526) | 47 609 |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | | 29 680 | (154 901) |
| Зміни оборотного капіталу | | (134 567) | (159 335) |
| Процентні доходи отримані | 17 | 829 | 5 575 |
| Проценти сплачені | | (3 360) | (2 470) |
| Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності | | 131 885 | 61 841 |
| Грошові потоки від інвестиційної діяльності | | | |
| Придбання основних засобів | | (52 689) | (30 386) |
| Придбання нематеріальних активів | | (3 986) | (7 850) |
| Надходження від вибуття основних засобів | | 381 | 637 |
| Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності | | (56 294) | (37 599) |
| Грошові потоки від фінансової діяльності | | | |
| Погашення позикових коштів | 12 | (187 233) | (2 279) |
| Надходження позикових коштів | 12 | 148 459 | - |
| Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності | | (38 774) | (2 279) |
| Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів | | 36 817 | 21 963 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | 10 | 29 338 | 8 948 |
| Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти | | (759) | (1 573) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | 10 | 65 396 | 29 338 |

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 2018 р. | 713 481 | 61 854 | (599 704) | 175 631 |
| Сукупний дохід | | | | |
| Прибуток за рік | - | - | 124 444 | 124 444 |
| Всього сукупного доходу | - | - | 124 444 | 124 444 |
| Інші зміни | - | - | 43 | 43 |
| 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 |

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 2020 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 2020 року чисельність персоналу Компанії становила 1 139 осіб, а середня чисельність персоналу Компанії протягом 2020 року становила 1 059 осіб (на 31 грудня 2019 року 657 осіб).

2. Умови, в яких працює Компанія

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товари. Вплив COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Протягом 2020 року ВВП України скоротився на 4% порівняно з 2019 роком. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні становив 5%, проте внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року та значно посилювалися у 2020 році, призвели до девальвації гривні.

Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2019 року; встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом із відсотками перевищать 24 мільярда доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку в розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%, яку 15 квітня 2021 року було підвищено до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків і зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ запровадив довгострокове рефінансування банків і підкріпив банки готівковою іноземною валютою.

Заходи, вжиті для стримання поширення коронавірусу (включаючи карантинні обмеження), соціальна дистанція та призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий Уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Крім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Поширення коронавірусної інфекції по Україні та на територію місцевої громади не вплинуло на обсяги виробництва та реалізації продукції Компанії. Компанія не зазнала суттєвих обмежень по закупівлі сировини, пакувальних матеріалів та інших матеріалів.

Керівництво Компанії вживає заходів для забезпечення безпеки персоналу. Затверджене Положення по обов'язковим санітарно - гігієнічним заходам на період карантину (COVID-19). На виконання карантинних заходів Компанія додатково понесла збитки в сумі 817 тисяч гривень (маски, дезінфекційні засоби, прилади та ін.) та нараховано компенсацій працівникам за простій, по лікарняним та єдиного соціального внеску та під час перебування в ізоляції 1 308 тисячі гривень.

По рішення уряду України Компанія була звільнена від сплати податку на землю в сумі 56 тисяч гривень, та податку на нерухоме майно в сумі 24 тисячі гривень.

Ситуація продовжує змінюватися, і її поточні наслідки передбачити вкрай складно і наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво Компанії продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Керівництво вважає, що припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

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 2020 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 процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює повною мірою. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 1 долар США | 28,2746 гривні | 23,6862 гривні |

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 01.06.2020 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 кожен 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:

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| 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.

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 (у 2019: у складі нематеріальних активів). Відповідні зміни було внесено ретроспективно із відображенням порівняльних даних станом на 1 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та за 2019 рік.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 недостатньою 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. 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 факторах, 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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, підтвердженням 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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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. 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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, прямі витрати на оплату праці, інші прямі 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 з 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 упевнена 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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного 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 оподатковуваного 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці 23 «Події після закінчення звітного періоду».

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, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального 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.

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 об'єктами/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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 6.

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:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її поточний фінансовий стан, існуючі плани, поточну прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках та існуючого в Україні операційного середовища на діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 74 863 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року - 223 933 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року в складі поточних зобов'язань у загальній сумі 908 043 тисячі гривень заборгованість пов'язаним особам складає 651 196 тисяч гривень (71,7% від загальної суми усіх поточних зобов'язань) належать до сплати материнській компанії та компанії, яка перебуває під спільним контролем акціонерів (на 31 грудня 2019 року: 699 023 тисяч гривень (83,0% від загальної суми усіх поточних зобов'язань) від компаній, які перебували під спільним контролем акціонерів), Примітка 6. Кредитори не вжили жодних заходів проти Компанії щодо погашення позикових коштів.

Попри суттєву невизначеність щодо очікуваних термінів погашення поточних зобов'язань перед материнською компанією та компанією, що перебуває під спільним контролем акціонерів, ці сторони, не планують припиняти діяльність Компанії чи вимагати негайного погашення суттєвої суми протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності, про що свідчать листи підтримки, адресовані Компанії зі сторони материнської компанії та компанії, що перебуває під спільним контролем акціонерів, тому керівництво переконане, що підготовка цієї фінансової звітності на основі принципу подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

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.

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

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 7.

5. Нові положення бухгалтерського обліку

Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації 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 2020 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності у 2020 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- 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).

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 2021 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).

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). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду.

Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову.

5. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

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). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року.

Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

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). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37.

Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

5. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше.

Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигід і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигід від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування.

5. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

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. Зміни охоплюють наступні області:

- *Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:* Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- *Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:* Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- *Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:* Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- *Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:* Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

6. 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 2020 році до складу ключового управлінського персоналу входили 8 вищих посадових осіб (2019 рік: 10 осіб) За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, компенсація ключовому управлінському персоналу склала 17 865 тисяч гривень (2019 рік: 23 169 тисяч 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 2020 року, розкрито у Примітці 12.

| У тисячах гривень | Материнська компанія (Flotttrade Limited) | Компанії під спільним контролем акціонерів (ТОВ "ДЕЛЬТА ВІЛМАР УКРАЇНА", ТОВ "Катеринопольський агропродукт") | Компанії під спільним контролем акціонерів (ТОВ «Дочірня компанія «Чумак») | Інші |
|--|---|---|--|--------|
| 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: | | | | |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | - | 11 425 | - | - |
| Інша кредиторська заборгованість | 79 942 | - | - | - |
| Закупівля товарів | - | 214 960 | - | - |
| Продаж товарів /послуг | - | 436 | - | 38 797 |
| На 31 грудня 2019 р. | | | | |
| Короткострокові позикові кошти: | | | | |
| Інші короткострокові кредити | - | - | 403 328 | - |
| Інші позикові кошти | 223 518 | - | - | - |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість: | | | | |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | - | 3 426 | - | - |
| Інша кредиторська заборгованість | 68 751 | - | - | - |
| Закупівля товарів | - | 22 966 | - | - |
| Продаж товарів | - | - | - | - |

У квітні 2019 року Компанія надала фінансову допомогу пов'язаній стороні, ТОВ «Драгон Капітал Інвестментс» (компанії під спільним контролем акціонерів на час проведення транзакції) на суму 33 852 тисячі гривень. У квітні 2019 року за згодою обох сторін ця фінансова допомога була прощена і віднесена Компанією до складу інших операційних витрат (Примітка 16).

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

7. 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 2019 р | 177 497 | 323 788 | 20 480 | 5 251 | 4 197 | 531 213 |
| Придбання | 1 364 | 6 898 | 1 296 | 33 849 | 3 807 | 47 214 |
| Переведення до іншої категорії | 29 | 8 408 | 4 500 | (24 410) | - | (11 473) |
| Вибуття | (580) | (2 958) | (3) | (75) | - | (3 616) |
| Амортизаційні відрахування | (11 371) | (48 028) | (5 480) | - | (3 395) | (68 274) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019 р. | 166 939 | 288 108 | 20 793 | 14 615 | 4 609 | 495 064 |
| Первісна вартість | 188 001 | 379 127 | 38 565 | 14 615 | 8 004 | 628 312 |
| Накопичений знос | (21 062) | (91 019) | (17 772) | - | (3 395) | (133 248) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019 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 |

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 2020 року та 31 грудня 2019 року ознак знецінення не виявлено.

8. Товарно-матеріальні запаси

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Готова продукція | 90 515 | 48 433 |
| Сировина | 181 895 | 86 027 |
| Незавершене виробництво | 63 069 | 105 069 |
| Товари для перепродажу | 27 335 | 13 463 |
| Всього товарно-матеріальних запасів | 362 814 | 252 992 |

У 2020 році Компанія відобразила уцінку товарно-матеріальних запасів у сумі 9 065 тисяч гривень (у 2019 році - 20 806 тисяч гривень).

Незавершене виробництво станом на 31 грудня 2020 року складається переважно з томатної пасти, яку виробляє Компанія, у сумі 51 022 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2019 року – 93 935 тисяч гривень).

9. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю | 342 025 | 308 195 |
| Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки | (718) | (72) |
| Інша фінансова дебіторська заборгованість | 1 207 | 4 507 |
| Мінус: резерв під знецінення іншої дебіторської заборгованості | (1 195) | (1 222) |
| Всього фінансової дебіторської заборгованості | 341 319 | 311 408 |
| Передоплати | 58 819 | 34 192 |
| Мінус: резерв під знецінення передоплат | (1 472) | (3 546) |
| ПДВ до відшкодування/(до оплати) та пов'язані суми | 6 304 | (6 805) |
| Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості | 404 970 | 335 249 |

Фінансова дебіторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість в: гривнях | 306 996 | 285 729 |
| доларах США | 12 632 | 19 844 |
| інших валютах | 21 691 | 5 835 |
| Всього фінансової дебіторської заборгованості | 341 319 | 311 408 |

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості станом на 31 грудня 2020 року, на 31 грудня 2019 року.

Створення та зменшення резерву під знецінення дебіторської заборгованості було включене до статті «Інші операційні (витрати)/доходи, чиста сума» (Примітка 16) 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.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Поточні рахунки у банку | 65 393 | 29 333 |
| Грошові кошти у касі | 3 | 5 |
| Короткострокові депозити | - | - |
| Всього грошових коштів та їх еквівалентів | 65 396 | 29 338 |

10. Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Грошові кошти та їхні еквіваленти Компанії деноміновані у таких валютах:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти в: гривнях | 2 042 | 3 358 |
| доларах США | 15 688 | 14 520 |
| інших валютах | 47 666 | 11 460 |
| Всього грошових коштів та їх еквівалентів | 65 396 | 29 338 |

Залишки на банківських рахунках не прострочені та незнецінені. Усі залишки на банківських рахунках мають кредитний рейтинг Саа2 (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 20.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

11. Акціонерний капітал та емісійний дохід

| | Кількість випущених акцій | Прості акції | Емісійний дохід | Всього |
|----------------------|------------------------------|-----------------|--------------------|---------|
| На 31 грудня 2020 р. | 69 952 775 | 713 481 | 61 854 | 775 335 |
| На 31 грудня 2019 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.

12. Позикові кошти

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Непоточні | | |
| Зобов'язання з оренди | 6 126 | 10 586 |
| Всього непоточних позикових коштів | 6 126 | 10 586 |
| Поточні | | |
| Короткострокові банківські кредити | 75 100 | - |
| Інші короткострокові кредити від пов'язаної сторони | 403 290 | 403 328 |
| Інші позикові кошти від пов'язаної сторони | 156 539 | 223 518 |
| Зобов'язання з оренди | 7 050 | 3 997 |
| Всього поточних позикових коштів | 641 979 | 630 843 |
| Всього позикових коштів | 648 105 | 641 429 |

Станом на 31 грудня 2020 року позикові кошти у сумі 559 829 тисяч гривень отримані від материнської компанії та компанії, яка перебуває під спільним контролем акціонерів (на 31 грудня 2019 року: 626 846 тисяч гривень), Примітка 6.

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.

12. Позикові кошти (продовження)

Строки погашення позикових коштів Компанії є такими:

| | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|---------------------|----------------------|
| Позикові кошти до погашення: - на вимогу | 559 829 | 626 846 |
| - протягом 1 року | 82 150 | 3 997 |
| - від 1 року до 5 років | 6 126 | 10 586 |
| Всього позикових коштів | 648 105 | 641 429 |

Позикові кошти Компанії деноміновані у таких валютах:

| | | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Позикові кошти в: | гривнях | 491 566 | 417 911 |
| | доларах США | 156 539 | 223 518 |
| Всього позикових коштів | | 648 105 | 641 429 |

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 2019 | - | 403 398 | 261 284 | 13 086 | 677 768 |
| Отримання | - | - | - | 4 136 | 4 136 |
| Погашення | - | (70) | - | (4 749) | (4 819) |
| Вибуття | - | - | - | (635) | (635) |
| Нарахування | - | - | - | 2 745 | 2 745 |
| Курсові різниці | - | - | (37 766) | - | (37 766) |
| 31 грудня 2019 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 |

Ефективна процентна ставка за іншими короткостроковими кредитами від пов'язаної сторони та іншими позиковими коштами від пов'язаної сторони станом на 31 грудня 2020 року дорівнює нулю (на 31 грудня 2019 року - нуль) та класифіковані у категорії як позикові кошти до погашення на вимогу. Банківські позикові кошти підлягають до погашення до січня-квітня 2021 року та мають відсоткову ставку, яка встановлюється на ринкових умовах в інтервалі від 11.5% до 13.5% щодо кожного окремого кредитного траншу.

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби що надані у заставу показані у таблиці далі. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала активів у заставі.

12. Позикові кошти (продовження)

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Основні засоби (будівлі та споруди і виробниче обладнання) | 405 745 | - |
| Всього надано у заставу | 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 2020 року заборгованість Компанії за перед АТ «ІНГ Банк Україна» 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 2020 року та 31 грудня 2019 року.

13. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | 110 629 | 87 029 |
| Нараховані витрати на реалізацію та маркетинг | 20 206 | 17 043 |
| Інша кредиторська заборгованість | 99 522 | 93 841 |
| Всього фінансової кредиторської заборгованості | 230 357 | 197 913 |
| Передоплати від клієнтів | 3 586 | 1 493 |
| Інші податки до сплати | 2 477 | (75) |
| Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості | 236 420 | 199 331 |
| Включені до таких категорій: | | |
| - Непоточна кредиторська заборгованість | - | 2 905 |
| - Поточна кредиторська заборгованість | 236 420 | 196 426 |
| Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості | 236 420 | 199 331 |

Інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року на суму 79 942 тисячі гривень належить до оплати материнській компанії (31 грудня 2019 – на суму 68 751 тисяча гривень належить до оплати компанії під спільним контролем акціонерів), Примітка 6.

Фінансова кредиторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиторська заборгованість в: | | |
| гривнях | 136 595 | 123 174 |
| доларах США | 2 700 | 7 963 |
| євро | 91 062 | 66 776 |
| Всього фінансової кредиторської заборгованості | 230 357 | 197 913 |

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

14. Дохід від реалізації

Компанія отримує виручку реалізації за такими географічними регіонами:

| | 2020 рік | 2019 рік |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| - Внутрішній ринок | 1 500 713 | 1 323 458 |
| - Експорт | 373 628 | 288 622 |
| Всього доходів від реалізації | 1 874 341 | 1 612 080 |

Аналіз реалізації за видами продукції:

| | 2020 рік | 2019 рік |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Реалізація товарів: | | |
| - Кетчуп | 424 770 | 418 115 |
| - Майонез | 349 491 | 285 982 |
| - Томатна паста | 346 549 | 310 381 |
| - Пряні соуси | 299 024 | 234 710 |
| - Макаронні вироби | 228 537 | 232 844 |
| - Консервація | 77 460 | 34 531 |
| - Інше (маргарин, тощо) | 74 953 | 14 319 |
| - Томатні соуси | 54 248 | 53 645 |
| - Фруктово-ягідна продукція | 19 309 | 27 553 |
| Всього доходів від реалізації | 1 874 341 | 1 612 080 |

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

| У тисячах гривень | 2020 рік | 2019 рік |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| У певний момент часу | 1 874 341 | 1 612 080 |
| Протягом періоду | - | - |
| Всього доходів від реалізації | 1 874 341 | 1 612 080 |

15. Види витрат

Собівартість реалізованої продукції

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|------------------|------------------|
| Сировина та матеріали | 617 079 | 518 532 |
| Тара і тарні матеріали | 312 330 | 292 167 |
| Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки | 146 406 | 115 420 |
| Вартість перепроданих товарів | 123 479 | 73 866 |
| Амортизація | 48 362 | 47 801 |
| Витрати на енергоносії | 42 143 | 50 999 |
| Ремонт та обслуговування | 29 016 | 24 618 |
| Інші загальнопромислові витрати | 22 047 | 18 355 |
| Всього собівартості реалізованої продукції | 1 340 862 | 1 141 758 |

15. Види витрат (продовження)

Загальні та адміністративні витрати

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|---------------|---------------|
| Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки | 44 156 | 45 629 |
| Амортизація | 20 724 | 16 903 |
| Консультаційні та інші професійні послуги | 8 745 | 6 464 |
| Інші витрати | 8 327 | 9 218 |
| Всього загальних та адміністративних витрат | 81 952 | 78 214 |

Витрати на реалізацію та маркетинг

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|----------------|----------------|
| Транспортні послуги | 98 551 | 88 031 |
| Реклама, просування на ринку та інші маркетингові витрати | 61 711 | 56 697 |
| Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки | 57 499 | 54 234 |
| Амортизація | 4 128 | 5 112 |
| Консультаційні та інші професійні послуги | 3 061 | 5 114 |
| Інші витрати | 8 616 | 5 699 |
| Всього витрат на реалізацію та маркетинг | 233 566 | 214 887 |

16. Інші операційні витрати/(доходи), чиста сума

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|---------------|---------------|
| Надлишки ТМЦ | (2 221) | (2 854) |
| Прибутки мінус збитки від реалізації інших послуг | (1 074) | (1 045) |
| Знецінення / (сторнування знецінення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат, чиста сума | (924) | 1 079 |
| Доходи від списання кредиторської заборгованості | (394) | (7 719) |
| Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів | (210) | (635) |
| Прибутки мінус збитки від реалізації інших ТМЦ | (155) | (662) |
| Списаний невідшкодовуваний ПДВ | 6 879 | 9 199 |
| Втрати від псування майна | 13 741 | 10 132 |
| Процесний брак | 24 633 | 26 826 |
| Списання фінансової допомоги (Прим. 6) | - | 33 852 |
| Інші операційні (доходи)/витрати | (1 367) | 6 733 |
| Всього інших операційних витрат, чиста сума | 38 908 | 74 906 |

17. Фінансові (доходи)/витрати

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|---------------|----------------|
| Процентні доходи | (829) | (5 575) |
| Всього фінансові доходи | (829) | (5 575) |
| Процентні витрати: | | |
| - позикові кошти | 10 398 | 375 |
| - оренда | 3 201 | 2 745 |
| Всього фінансові витрати | 13 599 | 3 120 |
| Всього фінансових витрат/(доходів) | 12 770 | (2 455) |

18. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|---------------|---------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток | - | - |
| Відстрочені податкові витрати | 24 226 | 33 360 |
| Витрати з податку на прибуток за рік | 24 226 | 33 360 |

Звірку між очікуваним та фактичним податком подано нижче:

| | 2020 рік | 2019 рік |
|--|----------------|----------------|
| Прибуток за МСФЗ до оподаткування | 129 362 | 157 804 |
| Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18% | 23 285 | 28 405 |
| Визнання раніше невизнаних тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування | - | 1 438 |
| Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування | 941 | 3 517 |
| Витрати з податку на прибуток за рік | 24 226 | 33 360 |

| | 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 2021-2022 роки керівництво вважає ймовірним, що тимчасові різниці, що зменшують суму оподаткування, які виникли щодо перенесених податкових збитків, будуть використані.

19. 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.

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 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 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.

20. 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.

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 іноземній валюті.

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 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Долар США | 28,2746 | 23,69 |
| Євро | 34,7396 | 26,42 |
| Російський рубль | 0,381 | 0,378 |

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.

20. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

| У тисячах гривень | На 31 грудня 2020 р. | | | На 31 грудня 2019 р. | | |
|----------------------|----------------------------------|--|------------------|----------------------------------|--|------------------|
| | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста позиція | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста позиція |
| Долари США | 28 320 | (159 239) | (130 919) | 34 364 | (231 481) | (197 117) |
| Євро | 69 353 | (91 062) | (21 709) | 17 295 | (66 776) | (49 481) |
| Всього | 97 673 | (250 301) | (152 628) | 51 659 | (298 257) | (246 598) |

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:

| У тисячах гривень | На 31 грудня 2020 р. | На 31 грудня 2019 р. |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Вплив на прибуток чи збиток | Вплив на прибуток чи збиток |
| Зміцнення долара США на 10% | (13 092) | (16 164) |
| Послаблення долара США на 10% | 13 092 | 16 164 |
| Зміцнення євро на 10% | (2 171) | (4 057) |
| Послаблення євро на 10% | 2 171 | 4 057 |
| 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 2020 року Компанія не мала позикових коштів, наданих за плаваючою процентною ставкою (на 31 грудня 2019 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.

20. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(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.

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 імовірності 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 Caа 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.

20. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

| | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2019 року |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| - Рейтинг В2/В2 | 662 | - |
| - Рейтинг В3/В3 | 168 | - |
| - Рейтинг Сaa1/Сaa2 | - | 8 468 |
| - Без рейтингу | 64 563 | 20 865 |
| Всього | 65 393 | 29 333 |

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 відрізнятися від прогнозних.

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

Станом на 31 грудня 2020 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 261 827 тисяч гривень або 76.6% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

(в) 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 |
|--|-----------|------------------|
| 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 |
| На 31 грудня 2019 р. | | |
| Позикові кошти | 626 846 | - |
| Фінансова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 196 426 | 2 905 |
| Зобов'язання з оренди | 3 997 | 10 586 |

Інформацію про фінансові показники за позиковими коштами наведено у Примітці 12.

21. 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. 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, дискontованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення. Ставки дискontування, 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, дискontованих 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, дискontована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

22. 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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року було таким:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Загальна сума позикових коштів (Примітка 12) | 648 105 | 641 429 |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10) | (65 396) | (29 338) |
| Чистий борг | 582 709 | 612 091 |
| Власний капітал | 406 872 | 300 118 |
| Всього капіталу | 989 581 | 912 209 |
| Співвідношення власних та позикових коштів | 59% | 67% |

23. Події після закінчення звітного періоду

Covid-19. Оцінка впливу пандемії та обмежувальних заходів на діяльність Компанії наведена у Примітці 2.

Інші події після звітної дати. 11 березня 2021 року Компанія уклала договір на надання безпроцентної позики компанії ТОВ «ТД «Дельта Вілмар Україна», що знаходиться під спільним контролем з Компанією, у розмірі 200 000 тисяч гривень, який діє до повного виконання зобов'язань. В березні 2021 року позика була надана на суму 15 000 тисяч гривень та станом на дату цієї фінансової звітності була повністю повернута.