

Приватне акціонерне товариство «ЧУМАК»

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

31 грудня 2023 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	7
4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	11
5. Нові положення бухгалтерського обліку	12
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	13
7. Основні засоби	15
8. Товарно-матеріальні запаси	16
9. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	16
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	17
11. Акціонерний капітал та емісійний дохід	17
12. Позикові кошти	18
13. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	20
14. Дохід від реалізації	21
15. Види витрат	22
16. Інші операційні доходи та витрати	22
17. Витрати на знецінення матеріальних активів, що стосуються війни	23
18. Фінансові (доходи)/витрати	23
19. Податок на прибуток	24
20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	25
21. Управління фінансовими ризиками	27
22. Визначення справедливої вартості	31
23. Управління капіталом	32
24. Події після закінчення звітного періоду	32



Звіт незалежного аудитора

Акціонери Приватного акціонерного товариства «ЧУМАК»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу та можливого впливу питань, описаних у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «ЧУМАК» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід про фінансові результати 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 суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженням

Оцінка очікуваних кредитних збитків за договором гарантії щодо зобов'язання пов'язаної особи

Станом на 31 грудня 2023 Компанія мала видану гарантію щодо зобов'язання пов'язаної особи у номінальній сумі 50 000 тисяч доларів США, що є еквівалентом 1,899,120 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року 1 828 439 тисяч гривень), та яка обліковується за нульовою вартістю у звіті про фінансовий стан (Примітка 20). Протягом 2022-2023 року пов'язана особа-боржник вчасно здійснювала виплати за кредитом, проте відбулись інші події, що збільшили кредитний ризик цієї пов'язаної особи та спричинили невиконання деяких умов за зобов'язанням, яке є гарантованим Компанією, і як наслідок кредитори можуть вимагати від Компанії зробити виплату згідно з наданою гарантією. Компанія не провела оцінку очікуваних кредитних збитків на звітну дату за наданою гарантією відповідно до підходів, які відповідають МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» («МСФЗ 9»). За відсутності належної оцінки очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9 ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості гарантії щодо зобов'язання пов'язаної особи станом на 31 грудня 2023 року, відповідних витрат у складі звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за 2023 рік та відповідного ефекту на відстрочений податок на прибуток. Наша думка аудитора щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року була із відповідним застереженням.

Припинення визнання зобов'язання, яке не було погашене, анульоване або термін дії якого закінчився

Як зазначено в Примітці 2, починаючи з лютого 2022 року виробничий завод Компанії знаходиться на окупованій території України, та контроль над ним був втрачений в червні 2022. Протягом періоду окупації Компанія продовжувала отримувати різні платежі на свої українські банківські рахунки, які не мають документального зв'язку з відвантаженням товарів та визнавала відповідне зобов'язання перед платниками. В той час як деякі пов'язані поставки запасів клієнтам могли бути здійснені заводом в окупації, будь-яке документальне підтвердження цьому відсутнє. Станом на кінець 2023 року, Компанія не отримувала претензій чи вимог оплати від контрагентів щодо цих зобов'язань, тому керівництво припинило визнання кредиторської заборгованості, оскільки не очікує жодних претензій чи вимог оплати і у майбутньому. Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ вимагають, щоб зобов'язання припиняло визнаватися у звіті про фінансовий стан тоді, коли воно погашене, тобто коли зобов'язання було виконано, анульовано або його термін дії закінчився, або зобов'язання щодо виконання за ним було виконане. За відсутності будь-яких документів, що підтверджують погашення або анулювання цих зобов'язань, а також того, що відповідно до українським законодавством строк позовної давності за ними ще не сплив, на нашу думку, визнання зобов'язання не має бути припинене. Таким чином, станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість занижена на 72 931 тисячу гривень (31 грудня 2022 року: на 72 931 тисячу гривень), податкові активи занижені на 13 128 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: на 13 128 тисяч гривень) і власний капітал завищено на 59 803 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: 59 803 тисячі гривень). Наша думка аудитора щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року була із відповідним застереженням.

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 із застереженням.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року діяльність Компанії зазнала суттєвого впливу військових дій, включаючи втрату контролю над виробничими потужностями. Масштаби подальшого розвитку воєнних дій та терміни припинення цих подій, можливість Компанії продовжувати діяльність із достатнім рівнем норми прибутку на виробничих потужностях третіх сторін та невизначеність щодо здатності Компанії узгодити невиконання гарантії щодо зобов'язання пов'язаної сторони є джерелами суттєвої невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2 та 4, свідчать про існування суттєвих невизначеностей, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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 із застереженням щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова 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, окрім впливу питань, описаних у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, на розкриття інформації у звіті про управління.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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.

Аудиторський комітет несе 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 Аудиторським Комітетом, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Чумак» було проведено відповідно до Додаткової угоди №2 від 20 грудня 2023 року до Договору від 22 грудня 2022 року в період з 20 грудня 2023 року до дати цього звіту. Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Компанія не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

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

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

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

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі «Інша інформація, включаючи звіт про управління» нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень за винятком питань, відображених у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням».

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Відповідно до Статуту Компанії, ревізійна комісія відсутня.

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

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

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» 

м. Київ, Україна

14 жовтня 2024

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

	Прим.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	8 911	13 569
Нематеріальні активи		16 957	22 257
Відстрочені податкові активи	19	141 307	153 393
Інші непоточні активи		30 956	-
Всього непоточних активів		198 131	189 219
Поточні активи			
Товарно-матеріальні запаси	8	85 749	72 203
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	9	339 240	215 851
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	28 767	14 899
Всього поточних активів		453 756	302 953
ВСЬОГО АКТИВІВ		651 887	492 172
КАПІТАЛ			
Акціонерний капітал	11	713 481	713 481
Емісійний дохід	11	61 854	61 854
Накопичений збиток		(1 039 468)	(1 092 711)
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		(264 133)	(317 376)
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Непоточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	12	7 098	12 264
Всього непоточних зобов'язань		7 098	12 264
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	12	591 817	534 715
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	301 419	257 555
Заборгованість із виплат працівникам		15 686	5 014
Всього поточних зобов'язань		908 922	797 284
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		916 020	809 548
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		651 887	492 172

Затверджено до випуску та підписано від імені Правління 14 жовтня 2024 року.

Андрій Левчук
 Генеральний директор

Анна Резнікова
 Головний бухгалтер




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

	Прим.	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації	14	940 184	573 252
Собівартість реалізованої продукції	15	(675 076)	(456 815)
Валовий прибуток		265 108	116 437
Загальні та адміністративні витрати	15	(58 403)	(50 635)
Витрати на реалізацію та маркетинг	15	(122 499)	(96 932)
Інші операційні витрати	16	(16 801)	(58 027)
Інші операційні доходи	16	8 299	94 972
Витрати на знецінення матеріальних активів, що стосуються війни	17	-	(886 438)
Прибуток/(збиток) від основної діяльності		75 704	(880 623)
Курсові різниці, чиста сума		(7 788)	(16 763)
Фінансові доходи	18	1 129	267
Фінансові витрати	18	(3 716)	(34 927)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		65 329	(932 046)
(Витрати)/ дохід з податку на прибуток	19	(12 086)	167 683
Чистий прибуток/ (збиток) за рік		53 243	(764 363)
Всього сукупного доходу/ (збитку) за рік		53 243	(764 363)

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

	Прим.	2023 рік	2022 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток/(збиток) до оподаткування		65 329	(932 046)
Коригування на:			
Курсові різниці, чиста сума		7 788	16 763
Фінансові витрати	18	3 716	34 927
Амортизацію основних засобів	15,16	2 138	13 441
Знецінення основних засобів	17	-	462 224
Втрати від псування майна	16	567	1 979
Знецінення запасів	17	1 199	424 214
Списаний невідшкодований ПДВ	16	283	(338)
Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат	16	1 000	43 723
Амортизацію нематеріальних активів	15, 16	5 565	6 450
Фінансові доходи	18	(1 129)	(267)
Надлишки запасів, виявлені у ході інвентаризації	16	-	(870)
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	16	-	(886)
Прибутки мінус збитки від реалізації інших ТМЦ	16	(1 003)	(4 507)
Доходи від списання кредиторської заборгованості	16	(3 374)	(4 988)
Інші негрошові операційні витрати		2 850	10 991
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		84 929	70 810
Зміни:			
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		(152 448)	297 460
Товарно-матеріальні запаси		(14 309)	(55 571)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість		47 640	(13 593)
Зміни оборотного капіталу		(119 117)	228 296
Процентні доходи отримані	18	1 129	267
Проценти сплачені	12	(812)	(29 757)
Чисті грошові кошти, (використані в операційній діяльності) / отримані від операційної діяльності		(33 871)	269 616
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Зміни в інших необоротних активах		-	-
Придбання основних засобів		(330)	(763)
Придбання нематеріальних активів		(265)	(1 072)
Надходження від вибуття основних засобів		-	886
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(595)	(949)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення позикових коштів	12	(296 166)	(3 058 163)
Надходження позикових коштів	12	344 500	2 751 174
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності / (використані у фінансовій діяльності)		48 334	(306 989)
Чисте збільшення / (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		13 868	(38 322)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	10	14 899	53 221
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	10	28 767	14 899

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 2021 р.	713 481	61 854	(327 895)	447 440
Сукупний дохід				
Збиток за рік	-	-	(764 363)	(764 363)
Всього сукупного збитку	-	-	(764 363)	(764 363)
Інші зміни	-	-	(453)	(453)
Залишок на 31 грудня 2022 р. / 1 січня 2023 р.	713 481	61 854	(1 092 711)	(317 376)
Сукупний дохід				
Прибуток за рік	-	-	53 243	53 243
Всього сукупного доходу	-	-	53 243	53 243
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023 р.	713 481	61 854	(1 039 468)	(264 133)

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 2023 року Компанія є частиною DelMar Pte. Ltd., що зареєстрована у Республіці Сінгапур.

У свою чергу, DelMar Pte. Ltd. повністю контролюється Wilmar International Limited, що володіє 80% часткою капіталу DelMar Pte. Ltd. Wilmar International Limited 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 пасты, кетчупів, майонезу, макаронів, соусів, приправ та соків. Виробничі потужності Компанії розташовані у Каховці Херсонської області України. Починаючи з 1 червня 2022 через втручання російських військових в операційну діяльність виробничих потужностей Компанії в м. Каховка керівництво визначило, що Компанія тимчасово втратила контроль над активами та діяльністю виробничих потужностей. Діяльність Компанії спрямована на виробництво продукції на виробничих потужностях третіх сторін. Продукція Компанії реалізується на внутрішньому ринку України та експортується.

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність персоналу Компанії становила 685 осіб, а середня чисельність персоналу Компанії протягом 2023 року становила 118 осіб (на 31 грудня 2022 року – 754 особи, середня чисельність персоналу Компанії протягом 2022 становила 543 особи).

2. Умови, в яких працює Компанія

Економіка України. Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії наведено у Примітці 4.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Протягом 2023 року економіка продовжувала відновлюватися здебільшого за рахунок високої адаптивності бізнесу та населення до воєнних умов, вищих врожаїв сільськогосподарських культур, швидкого розширення альтернативних експортних шляхів, стабільної ситуації в енергетиці впродовж більшої частини року та м'якої фіскальної політики, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. Згідно з даними, опублікованими Національним банком України («НБУ») у лютому 2024 року, ВВП України зріс на 5,7% у 2023 році (2022: зниження на 28,8%). Однак, ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 21 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Крім того, протягом 2023 та 2024 років НБУ поступово зменшував облікову ставку до 13% з 14 червня 2024 року.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні до жовтня 2023 року. З 3 жовтня 2023 року Національний банк України перейшов у режим керованої гнучкості обмінного курсу. Станом на 31 грудня 2023 року курс становив 37,98 грн за 1 долар США (порівняно з 36,57 грн за 1 долар США на 31 грудня 2022 року).

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті закордон. Починаючи з червня 2023 року НБУ пом'якшив деякі валютні обмеження, у тому числі дозволив перераховувати кошти за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання низки вимог), а також раніше наданих через міжнародні фінансові організації або під заставу іноземного експортно-кредитного агентства / іноземної держави. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування/перестрахування.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України знизилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року) згідно з даними НБУ.

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

Протягом березня-квітня 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. В 2022 році в ході бойових дій українським військовим вдалося звільнити частину раніше захоплених територій від окупаційних військ країни-агресора, а саме Київську, Чернігівську та Сумську області. А також було деокуповано значну частину Харківської та Херсонської областей. У свою чергу, ворог активно передислоковує свої війська на схід та південний схід України. В 2023 році лінія фронту практично залишилася незмінною, інтенсивність бойових дій залишалася на високому рівні, особливо під Авдіївою, біля Бахмута та вздовж всієї східної та південної ліній. Протягом 2023 року українська контрнаступна кампанія мала незначний успіх.

Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіап перевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор від портів Одеської області до чорноморських портів Румунії та Болгарії після того, як Росія перестала виконувати свої домовленості в рамках Зернової угоди. Втім, Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по українському експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів.

З початком війни, м. Каховка (Херсонська область), де розташовані виробничі потужності Компанії, опинилося під окупацією. При окупації території активи Компанії не були пошкоджені. Після цього

Компанія припинила виробництво на своєму заводі в Каховці і могла тільки реалізовувати готову продукцію зі своїх складів. В 2022 році це було визначено індикатором знецінення, та було нараховане відповідне повне знецінення на основні засоби (Примітка 7) та товарно-матеріальні запаси (Примітка 8), що знаходилися на окупованій території.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Станом на 1 червня 2022 через втручання російських військових в операційну діяльність виробничих потужностей Компанії в м. Каховка керівництво визначило, що Компанія тимчасово втратила контроль над активами та діяльністю виробничих потужностей. Після цього Компанія призупинила трудові відносини з працівниками, що залишилися на окупованих територіях. Станом на 31 грудня 2023 року контроль над виробничими потужностями не був відновлений.

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

Керівництво Компанії переорієнтувалося на виробництво продукції на виробничих потужностях третіх сторін – Компанія виробляє та реалізує продукцію під брендом «Чумак» в торгових мережах України та дистриб'юторам, зокрема макаронні вироби, майонези, соуси кондimenti, томатну пасту на виробничих потужностях як українських виробників, що знаходяться на безпечних територіях та не зазнали впливу воєнного вторгнення, так і на потужностях іноземних виробників. Поточні операції генерують позитивні грошові потоки та оподатковуваний прибуток, що дозволяє перекривати накопичені податкові збитки та підтримує відшкодування суттєвого відстроченого податкового активу, що виник на нарахованому знеціненні основних засобів та запасів (Примітка 17 та 19).

Подальше економічне зростання залежить від подолання воєнної агресії Росії проти України та від успіху Уряду України у реалізації нових реформ і стратегії відбудови після припинення вторгнення, а також від співпраці з міжнародними фондами. Наслідки поточної політичної та економічної невизначеності, спричинені воєнним вторгненням Росії на територію України в лютому 2022 року, передбачити вкрай складно, і вони мають суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

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

3. Основні принципи облікової політики

Відповідність вимогам складання звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії за 2023 фінансовий рік підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, якщо не зазначено інше. При виборі та застосуванні облікової політики керівництво дотримувалося принципів стандартів бухгалтерського обліку 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 застосовувалися 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 стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2024 року.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики. Підготовка фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку 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 стандартів бухгалтерського обліку 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 дату 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1 долар США	37,9824 гривень	36,5686 гривень

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

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:

Будівлі та споруди, передавальні пристрої	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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти, відображені в балансі включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити та позики.

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.

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.

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

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.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси переважно складаються з сировини та товарів для перепродажу. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

Вартість товарно-матеріальних запасів списуються на прибуток чи збиток коли вони поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

визначаються 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..

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.

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, 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.

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

Резерви зобов'язань та відрахувань. 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. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску до пенсійного фонду.

Визнання виручки. Виручка, яка виникає в ході звичайної діяльності, визнається в сумі ціни угоди та 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.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Операції із пов'язаними сторонами. 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 зміни в операційному середовищі Компанії через військову агресію (Примітка 2), поточний фінансовий стан Компанії, її поточні плани, рентабельність діяльності, операційні грошові потоки, очікувані заходи поточного та наступного року щодо виробництва продукції під брендом «Чумак» на виробничих потужностях третіх сторін, що перебувають поза межами бойових дій та окупації, підтримки материнської компанії, а також проаналізувало вплив воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних тенденцій на свою діяльність.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала поточні зобов'язання у сумі 908 922 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - поточні зобов'язання у сумі 797 284 тисяч гривень), куди включена заборгованість перед материнською компанією та компанією, яка перебуває під спільним контролем акціонерів на суму 696 963 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 641 831 тисячі гривень). Відповідно до отриманих від цих кредиторів листів підтримки, ці кредитори зобов'язуються не вимагати погашення зобов'язань протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності у разі якщо це призведе до проблем з ліквідністю Компанії.

Як зазначено у Примітці 20, Компанія має ряд гарантій чи порук по зобов'язанням пов'язаних сторін. Компанія на регулярній основі гарантує позики пов'язаних сторін, в тому числі зобов'язання в сумі 973 894 тисяч гривень (номінальна сума гарантії склала 1 899 120 тисяч гривень) станом на 31 грудня 2023 року. Військове вторгнення в Україну підпадає під визначення суттєвої несприятливої події в кредитних договорах пов'язаних сторін, що надає право кредиторам вимагати прискорене погашення боргів, так само як і порушення фінансових кovenantів внаслідок гіршого фінансового результату. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було жодних запитів щодо прискорення погашення позик або виконання гарантій, виданих Компанією.

Пріоритетним завданням керівництва компанії на 2023 рік було відновлення виробництва всіх категорій продукції, які були присутні до повномасштабного вторгнення. З цієї метою протягом 2023 року проводилось налагодження співпраці з виробниками щодо асортименту продукції, якості та термінів придатності. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія співпрацює та виробляє продукцію під брендом «Чумак» на 15 різних виробничих майданчиках, як в Україні, так і за її межами.

Завдяки активній роботі керівництва обсяги реалізації продукції виробленої на потужностях третіх сторін протягом року значно зросли, що дозволяє обслуговувати поточні операційні потреби Компанії у обігових коштах, підтримувати операційну діяльність та вчасно розраховуватись за своїми зобов'язаннями перед постачальниками (іншими, ніж зобов'язаннями перед материнською компанією та компанією під спільним контролем акціонерів), персоналом та зобов'язаннями з податкових та інших обов'язкових платежів, також дає можливість інвестувати в розширення виробництва власної продукції на потужностях третіх сторін.

У той же час існує суттєва невизначеність у зв'язку з майбутнім розвитком військового вторгнення. Поточні та майбутні події мають коротко- та довгостроковий вплив на економіку України та Компанію, попит на продукцію, персонал, діяльність Компанії, ліквідність та активи. Може існувати кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а масштаб впливу на Компанію може бути від значного до критичного. Крім того, враховуючи втрату контролю над власними виробничими потужностями, Компанія залежить від можливості узгодити подовження контрактів з виробниками на умовах, які забезпечать необхідну маржинальність при можливому скороченні ринка в умовах війни.

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

Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на останні 3 місяці 2024 року та перші 9 місяців 2025 на основі поточних обставин, у тому числі переглянутого прогнозу реалізації продукції під брендом «Чумак», виготовленої на замовлення Компанії на потужностях третіх сторін з метою подальшої реалізації на ринку України та за її межами. На основі цього прогнозу керівництво очікує мати достатню ліквідність протягом прогнозованого періоду. Для підготовки прогнозів грошових потоків керівництво використало наступні припущення:

- станом на дату випуску цієї фінансової звітності військова ситуація залишається статус-кво, без значних втрат територій, які могли б спровокувати суттєве зменшення попиту на продукцію Компанії;
- Компанія матиме змогу продовжити контракти та виробляти продукцію на потужностях третіх сторін як мінімум в об'ємах та маржинальності отриманою протягом 6 місяців 2024 року;
- кредитори пов'язаних осіб, чий кредит був гарантований Компанією, не будуть вимагати дострокового погашення позик та виконання гарантій;
- заборгованість материнській компанії та компанії, яка перебуває під спільним контролем акціонерів не буде погашатися протягом прогнозного періоду.

Керівництво визнає, що майбутній перебіг бойових дій та їх тривалість, здатність та можливість Компанії продовжувати виробляти продукцію під брендом «Чумак» на виробничих потужностях третіх сторін з достатнім рівнем норми прибутку, а також невизначеність щодо здатності Групи узгодити не виконання гарантії щодо зобов'язання пов'язаної сторони, є факторами суттєвих невизначеностей, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і тому Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри ці суттєві невизначеності, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на вказану дату, є обґрунтованим.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Станом на 31 грудня 2023 року актив з відстроченого податку на прибуток Компанії, який може бути зарахований проти майбутніх податків на прибуток, становить 141 307 тисяч гривень (2022 рік: 153 393 тисяч гривень). Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Результати фінансової діяльності після тимчасової втрати власних виробничих потужностей у Каховці (Примітка 2) позитивні та Компанія наразі генерує оподатковуваний прибуток та обґрунтовано очікує продовжувати його генерувати в осяжному майбутньому, що також закладається до середньострокових бізнес-планів та естраполюється далі. Зважаючи на такі результати та очікування, а також на те, що в Україні немає обмеження по строку використання накопичених податкових збитків, Компанія вважає, що визнання активу з податку на прибуток на повній мірі обґрунтовано, незважаючи на воєнні та інші невизначеності притаманні діяльності Компанії чи середовищу, в якому вона працює (Примітка 2).

5. Нові положення бухгалтерського обліку

Нові і переглянуті стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ у фінансовій звітності

З 1 січня 2023 року набули чинності такі зміни стандартів:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість": розкриття облікової політики;
 - Зміни МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки": Визначення облікових оцінок;
 - Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з - активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
 - Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", який розробили на заміну МСФЗ 4.
- Також у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12).

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії, окрім зміни до МСБО (IAS) 1 і Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ 2 в результаті яких Компанія актуалізувала інформацію у Примітці 3 для розкриття лише суттєвої інформації про облікову політику

5. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Змінами до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

Очікується, що застосування цих змін не буде мати значного впливу 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 2023 році до складу ключового управлінського персоналу входили 7 вищих посадових осіб (2022 рік: 7 осіб). За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, компенсація ключовому управлінському персоналу склала 16 404 тисяч гривень (2022 рік: 12 453 тисячі гривень). Компенсація ключовому управлінському персоналу переважно складається з договірної заробітної платні та бонусів та включена до загальних та адміністративних витрат і до витрат на реалізацію та маркетинг у складі прибутку або збитку за рік.

6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Інформацію про кредити, отримані від акціонерів станом на 31 грудня 2023 року, розкрито у Примітці 12.

<i>У тисячах гривень</i>	Мате- ринська компанія (Flottotrade Limited)	Компанії під спільним контролем акціонерів (ТОВ "ДЕЛЬТА ВІЛМАР УКРАЇНА", ТОВ "Катеринопольський агропродукт", ТОВ "ТД "ДЕЛЬТА ВІЛМАР")	Компанії під спільним контролем акціонерів (ТОВ «Дочірна компанія «Чумак»)	Інші
На 31 грудня 2023 р.				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість:				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю		423		-
Короткострокові позикові кошти:				
Інші короткострокові кредити			403 290	-
Інші позикові кошти	98 337	-		-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість:				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю		98 206		-
Інша кредиторська заборгованість	97 129			-
Закупівля товарів		187 648		-
Продаж товарів /послуг		3 438	3	27 531
На 31 грудня 2022 р.				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	105	-	8 245
Короткострокові позикові кошти:				
Інші короткострокові кредити	-	-	403 290	-
Інші позикові кошти	94 677	4 600	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість:				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	-	49 629	-	-
Інша кредиторська заборгованість	89 635	-	-	-
Закупівля товарів	-	120 153	-	-
Продаж товарів /послуг	-	1 058	-	11 679

Компанія є частиною групи DelMar Pte. Ltd., а безпосередньою материнською компанією ПрАТ «ЧУМАК» являється Crestone Investments Limited (Kinp), яка контролюється Flottotrade Limited, що є також частиною групи DelMar Pte. Ltd. Кінцевою материнською компанією є Wilmar International Limited (Сингапур).

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 2022 р	151 392	300 947	26 164	15 078	5 782	499 363
Придбання	-	314	933	759	-	2 006
Переведення до іншої категорії	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(616)	(3)	(5 727)	(4 805)	(4 352)	(15 503)
Амортизаційні відрахування	(2 402)	(7 708)	(1 341)	(8)	1 386	(10 073)
Резерв під знецінення	(148 041)	(293 312)	(12 455)	(8 416)	-	(462 224)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	333	238	7 574	2 608	2 816	13 569
Первісна вартість	195 956	495 533	46 694	11 032	4 414	753 629
Накопичений знос	(195 623)	(495 295)	(39 120)	(8 424)	(1 598)	(740 060)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	333	238	7 574	2 608	2 816	13 569
Придбання	-	-	-	330	-	330
Переведення до іншої категорії	-	-	292	(311)	-	(19)
Вибуття	-	-	(17)	(19)	(4 414)	(4 450)
Амортизаційні відрахування	(45)	(50)	(2 022)	-	1 598	(519)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	288	188	5 827	2 608	-	8 911
Первісна вартість	195 956	495 533	46 969	11 032	-	749 490
Накопичений знос	(195 668)	(495 345)	(41 142)	(8 424)	-	(740 579)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	288	188	5 827	2 608	-	8 911

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 2022 року, внаслідок розвитку воєнних дій, основні власні виробничі потужності Компанії (що становили 93% основних засобів Компанії на кінець 2021 року) знаходяться на окупованій території та Компанія втратила над ними контроль у червні 2022 року. Відносно цих основних засобів у 2022 році було нараховано 100% резерву під знецінення у розмірі 462 224 тисяч гривень (Примітка 2 та 17). Станом на 31 грудня 2023 року ознак знецінення основних засобів не виявлено.

Інші непоточні активи складаються з запчастин та обладнання, яке не планується до використання у виробничій діяльності Компанії та планується до реалізації. Зважаючи на невизначеність з можливим строком такої реалізації та можливим покупцем, дані активи було класифіковано як непоточні.

8. Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Готова продукція	780	2 300
Сировина	19 568	13 548
Товари для перепродажу	65 401	56 355
Всього товарно-матеріальних запасів	85 749	72 203

Внаслідок розвитку воєнних дій, частина запасів опинилася на окупованій території (Примітка 2). Під ці товарно-матеріальні запаси у 2022 році Компанія відобразила уцінку товарно-матеріальних запасів у сумі 424 214 тисяч гривень (Примітка 17). В 2023 році сума знецінення запасів, пов'язана з іншими ніж війна причинами, становила 1 199 тисяч гривень.

9. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	292 086	150 702
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(9 465)	(9 142)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	23 689	13 552
Мінус: резерв під знецінення іншої фінансової дебіторської заборгованості	(554)	(385)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	305 756	154 727
Передоплати	71 548	87 324
Мінус: резерв під знецінення передоплат	(38 335)	(37 975)
ПДВ до відшкодування/(до оплати) та пов'язані суми	271	11 775
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	33 484	61 124
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	339 240	215 851

Фінансова дебіторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість в: гривнях	279 112	140 458
доларах США	25 263	5 338
євро	1 381	8 931
Всього фінансової дебіторської заборгованості	305 756	154 727

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 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".

9. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша заборгованість (продовження)

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні рахунки у банку	28 756	14 888
Грошові кошти у касі	11	11
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	28 767	14 899

Грошові кошти та їхні еквіваленти Компанії деноміновані у таких валютах:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти в: гривнях	2 850	12 511
доларах США	11 673	2 388
євро	14 244	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	28 767	14 899

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Усі залишки на банківських рахунках мають кредитний рейтинг Сaa3/Сaa3 (в еквіваленті рейтингу Moody's) або без рейтингу. Кредитна якість на основі рівнів кредитного ризику на всі балансові дати та опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 21.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

11. Акціонерний капітал та емісійний дохід

	Кількість випущених акцій	Прості акції	Емісійний дохід	Всього
На 31 грудня 2023 р.	69 952 775	713 481	61 854	775 335
На 31 грудня 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Непоточні		
Зобов'язання з оренди	7 098	12 264
Всього непоточних позикових коштів	7 098	12 264
Поточні		
Короткострокові банківські кредити	90 148	30 054
Інші короткострокові кредити від пов'язаної сторони	403 290	403 290
Інші позикові кошти від пов'язаної сторони	98 337	99 277
Зобов'язання з оренди	42	2 094
Всього поточних позикових коштів	591 817	534 715
Всього позикових коштів	598 915	546 979

Станом на 31 грудня 2023 року позикові кошти у сумі 501 627 тисяч гривень отримані від материнської компанії та компанії, яка перебуває під спільним контролем акціонерів (на 31 грудня 2022 року: 502 567 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.

Строки погашення позикових коштів Компанії є такими:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Позикові кошти до погашення: - на вимогу	501 627	502 567
- протягом 1 року	90 190	32 148
- від 1 року до 5 років	7 098	12 264
Всього позикових коштів	598 915	546 979

Позикові кошти Компанії деноміновані у таких валютах:

		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Позикові кошти в:	гривнях	500 578	452 302
	доларах США	98 337	94 677
Всього позикових коштів		598 915	546 979

12. Позикові кошти (продовження)

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 і кредити від пов'язаної сторони	Інші позикові кошти від пов'язаної сторони	Зобов'язан ня з оренди	Всього
1 січня 2022 р.	333 380	403 290	70 623	24 320	831 613
Отримання	2 664 731	-	84 535	1 908	2 751 174
Погашення	(2 969 788)	-	(79 935)	(8 440)	(3 058 163)
Нараховані відсотки (Примітка 18)	31 488	-	-	3 439	34 927
Виплачені відсотки	(29 757)	-	-	-	(29 757)
Вибуття	-	-	-	(1 933)	(1 933)
Нарахування	-	-	-	(4 936)	(4 936)
Курсові різниці	-	-	24 054	-	24 054
31 грудня 2022 р.	30 054	403 290	99 277	14 358	546 979
Отримання	90 000	-	254 500	-	344 500
Погашення	(30 000)	-	(259 100)	(7 066)	(296 166)
Нараховані відсотки (Примітка 18)	906	-	-	2 810	3 716
Виплачені відсотки	(812)	-	-	-	(812)
Вибуття	-	-	-	(2 962)	(2 962)
Нарахування	-	-	-	-	-
Курсові різниці	-	-	3 660	-	3 660
31 грудня 2023 р.	90 148	403 290	98 337	7 140	598 915

Ефективна процентна ставка за іншими короткостроковими кредитами від пов'язаної сторони та іншими позиковими коштами від пов'язаної сторони станом на 31 грудня 2023 року дорівнює нулю (на 31 грудня 2022 року - нуль) та класифіковані у категорії як позикові кошти до погашення на вимогу. Банківські позикові кошти підлягають до погашення до січня 2024 року та мають відсоткову ставку, яка встановлюється на ринкових умовах 15% щодо кредиту, деномінованого в гривні.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року основні засоби що надані у заставу показані у таблиці далі.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Балансова вартість основних засобів (будівлі та споруди і виробниче обладнання) без врахування знецінення	340 117	340 117
Всього надано у заставу	340 117	340 117

12. Позикові кошти (продовження)

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 25 000 тисяч доларів США. У 2022 році на основні засоби, що були надані у заставу, був нарахований резерв під знецінення на всю суму застави у зв'язку з тимчасовою втратою контролю над основними засобами. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Компанії перед АТ «ІНГ Банк Україна» складає 90 000 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року заборгованість відсутня). Компанія періодично користується кредитними коштами, які надаються банком за умови і в межах суми наявного забезпечення. Для своєчасного отримання кредитних коштів в межах строку дії кредитної лінії основні засоби не можуть бути виведені із застави.

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 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Дотримання фінансових умов за позиками. Відповідно до умов кредитних договорів з банками Компанія повинна дотримуватися певних фінансових та нефінансових зобов'язань, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення запозичень. Керівництво Компанії перевірило дотримання зобов'язань протягом звітного періоду та станом на звітну дату і дійшло до висновку про відсутність порушень. Оцінка певних зобов'язань вимагала судження. В таких випадках Компанія отримала підтвердження банку про відсутність фактів невиконання зобов'язань станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року. Окрім того, Компанія отримала підтвердження банку про відсутність фактів невиконання зобов'язань станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року.

13. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	149 536	132 854
Нараховані витрати на реалізацію та маркетинг	19 840	10 673
Інша кредиторська заборгованість	113 240	100 835
Всього фінансової кредиторської заборгованості	282 616	244 362
Передоплати від клієнтів	9 184	4 245
Інші податки до сплати	9 619	8 948
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	301 419	257 555
Включені до таких категорій:		
- Непоточна кредиторська заборгованість	-	-
- Поточна кредиторська заборгованість	301 419	257 555
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	301 419	257 555

Інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року на суму 97 129 тисяч гривень належить до оплати материнській компанії (31 грудня 2022 – на суму 89 635 тисячі гривень), Примітка 6.

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

Фінансова кредиторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість в: гривнях	179 264	147 518
доларах США	663	64
євро	102 689	96 780
Всього фінансової кредиторської заборгованості	282 616	244 362

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:

	2023 рік	2022 рік
- Внутрішній ринок	826 702	501 726
- Експорт	113 482	71 526
Всього доходів від реалізації	940 184	573 252

Аналіз реалізації за видами продукції:

	2023 рік	2022 рік
Реалізація товарів:		
- Майонези	246 212	126 722
- Соуси-приправи	230 933	84 830
- Томатна паста	187 721	130 447
- Олія	99 238	6 057
- Макарони	81 431	98 325
- Маргарин	37 628	17 715
- Консервація	24 164	11 981
- Кетчупи	19 163	76 161
- Кулінарні помічники	13 290	18 381
- Інші	294	574
- Соки	110	2 059
Всього доходів від реалізації	940 184	573 252

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
У певний момент часу	940 184	573 252
Протягом періоду	-	-
Всього доходів від реалізації	940 184	573 252

15. Види витрат

Собівартість реалізованої продукції

	2023 рік	2022 рік
Вартість перепроданих товарів	674 651	144 255
Сировина та матеріали	355	131 320
Тара і тарні матеріали	36	65 043
Витрати на енергоносії	19	25 413
Амортизація	6	8 254
Ремонт та обслуговування	5	5 733
Інші загальновиробничі витрати	3	4 196
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	1	72 601

Всього собівартості реалізованої продукції	675 076	456 815
---	----------------	----------------

Сума Витрат на виплати працівникам та пов'язані податки включає оплати, що виплачувалися Компанією виробничим працівникам в період окупації заводу з лютого 2022 року (Примітка 2).

Загальні та адміністративні витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	37 581	33 115
Консультаційні та інші професійні послуги	11 317	9 015
Інші витрати	5 279	2 442
Амортизація	4 226	6 063

Всього загальних та адміністративних витрат	58 403	50 635
--	---------------	---------------

Витрати на реалізацію та маркетинг

	2023 рік	2022 рік
Транспортні послуги	51 692	32 992
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	39 731	45 398
Реклама, просування на ринку та інші маркетингові витрати	13 056	8 101
Консультаційні та інші професійні послуги	11 352	2 678
Амортизація	3 448	4 429
Інші витрати	3 220	3 334

Всього витрат на реалізацію та маркетинг	122 499	96 932
---	----------------	---------------

16. Інші операційні доходи та витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	7 068	-
Списання необоротних активів	2 817	4 581
Витрати під штрафи, пені та неустойки	1 271	160
Витрати під знецінення запасів	1 199	66
Знецінення / (сторнування знецінення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат, чиста сума	1 000	43 723
Втрати від псування майна	567	1 979
Витрати на благодійність	506	2 936
Амортизація	23	1 145
Інші операційні витрати	2 350	3 437
Всього інших операційних витрат	16 801	58 027

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та передоплат у складі інших операційних витрат за 2023 включає 492 тисяч гривень (2022: 7 546

16. Інші операційні доходи та витрати (продовження)

тисяч гривень) очікуваних кредитних збитків за торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю, що представляє собою фінансові інструменти, а решта відноситься до знецінення виданих авансів.

Амортизація у складі інших операційних витрат за 2022 рік у сумі 1 145 тисяч гривень являє собою амортизацію виробничих основних засобів, що перебували у стані простою.

	2023 рік	2022 рік
Прибутки мінус збитки від реалізації інших послуг	3 519	1 210
Доходи від списання кредиторської заборгованості	3 374	4 988
Прибутки мінус збитки від реалізації інших ТМЦ	1 003	4 507
Отримані штрафи, пені та неустойки	380	8 850
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	-	886
Надлишки ТМЦ	-	870
Списаний невідшкодований ПДВ	-	338
Інші доходи (різні платежі отримані під час окупації)	-	72 931
Інші операційні доходи	23	392
Всього інших операційних доходів	8 299	94 972

Протягом періоду окупації та до тимчасової втрати контролю над заводом у Каховці в червні 2022 року Компанія продовжувала отримувати різні платежі на свої українські банківські рахунки, щодо яких немає документального зв'язку з відвантаженням товарів чи іншими операціями, і тому визнала відповідне зобов'язання. Керівництво припинило визнання цієї кредиторської заборгованості, оскільки не очікує жодних претензій та вимог оплати і у майбутньому. В результаті, в 2022 році, 72 931 тисяч гривень було визнано в складі Інших доходів після припинення визнання кредиторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2023 року, Компанія не отримувала претензій чи вимог оплати від контрагентів щодо цих зобов'язань.

17. Витрати на знецінення матеріальних активів, що стосуються війни

Як зазначено в примітці 2, місто Каховка, де знаходяться власні виробничі потужності Компанії, опинилася в окупації та починаючи з червня 2022 року Компанія тимчасово втратила над ними контроль. Відносно матеріальних активів, що залишилися на окупованій території Компанія нарахувала 100% резервів під знецінення основних засобів та товарно-матеріальних запасів.

	2023 рік	2022 рік
Знецінення запасів (Примітка 8)	-	424 214
Знецінення основних засобів (Примітка 7)	-	462 224
Всього витрат на знецінення матеріальних активів, що стосуються війни	-	886 438

18. Фінансові (доходи)/витрати

	2023 рік	2022 рік
Процентні доходи	(1 129)	(267)
Всього фінансові доходи	(1 129)	(267)
Процентні витрати:		
- позикові кошти	906	31 488
- оренда	2 810	3 439
Всього фінансові витрати	3 716	34 927
Всього фінансових витрат/(доходів)	2 587	34 660

19. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2023 рік	2022 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочені податкові доходи	-	(167 683)
Відстрочені податкові витрати	12 086	
Витрати з податку на прибуток за рік	12 086	(167 683)

Звірку між очікуваним та фактичним податком подано нижче:

	2023 рік	2022 рік
Прибуток/ (збиток) за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ до оподаткування	65 329	(932 046)
Теоретичні податкові витрати/ (доходи) за передбаченою законом ставкою 18%	11 759	(167 768)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування	327	85
Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік	12 086	(167 683)

	31 грудня 2022р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Знецінення дебіторської заборгованості та передоплат	8 550	154	8 704
Нараховані витрати на реалізацію та маркетинг	1 921	1 650	3 571
Оцінка товарно-матеріальних запасів	80 251	1 504	81 755
Перенесені податкові збитки	24 993	(15 402)	9 591
Валовий відстрочений податковий актив	115 715	(12 094)	103 621

	31 грудня 2022р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування			
Податкові різниці стосовно основних засобів	37 678	8	37 686
Валове відстрочене податкове зобов'язання	37 678	8	37 686
Чистий відстрочений податковий актив	153 393	(12 086)	141 307
Чистий відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-

19. Податок на прибуток (продовження)

	31 грудня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Знецінення дебіторської заборгованості та передоплат	715	7 835	8 550
Нараховані витрати на реалізацію та маркетинг	6 327	(4 406)	1 921
Оцінка товарно-матеріальних запасів	3 704	76 547	80 251
Перенесені податкові збитки	19 965	5 028	24 993
Валовий відстрочений податковий актив	30 711	85 004	115 715
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування			
Податкові різниці стосовно основних засобів	(45 001)	82 679	37 678
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(45 001)	82 679	37 678
Чистий відстрочений податковий актив	(14 290)	167 683	153 393
Чистий відстрочені податкові зобов'язання	(14 290)	14 290	-

У 2022 році виникли суттєві тимчасові різниці на знеціненні основних засобів та товарно-матеріальних цінностей, що опинилися на окупованій території (Примітка 2 та 17), які можливо буде використати та поставити на зменшення оподаткованого прибутку після проведення інвентаризації або іншого документального підтвердження що ці активи втрачені або зіпсовані.

В 2023 році за рахунок отримання прибутку Компанією і відповідного зменшення перенесених податкових збитків, частина тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування, була використана.

Виходячи з прогнозованих результатів роботи на 2024-2025 роки керівництво вважає ймовірним, що тимчасові різниці, що зменшують суму оподаткування, які виникли щодо перенесених податкових збитків, будуть використані (Примітка 4).

20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

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

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та

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

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.

Зміни податкового законодавства, які набули чинності з 1 січня 2023 року. З 27 травня 2022 року набрали чинності зміни до Податкового кодексу України відповідно до положень Закону України №2260-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» від 12.05.2022 р. Зокрема, ним передбачені податкові нововведення, що передбачають відновлення реєстрації податкових накладних у ЄДРПН, порядку звільнення від відповідальності за несвоєчасне виконання податкових обов'язків платників податків на час дії воєнного стану та відновлення податкових перевірок.

1 серпня 2023 року набрав чинності Закон України № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», яким скасовується більшість податкових пільг, введених на період дії воєнного стану, та повертається довоєнна система оподаткування платників податків з деякими особливостями.

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

У 2020 році Група уклала договір поруки, щоб гарантувати запозичення пов'язаної сторони з ING BANK NV і NEDERLANDSE FINANCIERINGS-MAATSCHAPPIJ VOOR ONTWIKKELINGSLANDEN NV, який був використаний для придбання Компанії. Сума цієї гарантії, яка спільно надана декількома поручителями, станом на 31 грудня 2023 року дорівнює несплаченій сумі основної суми та відсотків за гарантованими позиками та становить 25 641 тисяч доларів США (973 894 тис. грн.), тоді як номінальна сума гарантії становила 50 000 тисяч доларів США (1 899 120 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року сума гарантії дорівнювала несплаченій сумі основної суми та відсотків за гарантованими позиками та становила 46 054 тисяч доларів США (1 684 140 тис. грн.), в свою чергу номінальна сума гарантії становила 50 000 тисяч доларів США (1 828 430 тис. грн.). Війна та інші події 2022 року підвищили кредитний ризик пов'язаної сторони та спричинили події, внаслідок яких кредитори мають право вимагати від пов'язаної сторони погашення заборгованості, а в разі невиконання – подальше виконання гарантії Компанії. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, не було жодних запитів щодо прискорення погашення позик або виконання гарантії, виданої Компанією. Керівництво Компанії спільно з керівництвом пов'язаної особи ініціювали перегляд умов цього зобов'язання, однак результати переговорів ще не фіналізовані. Також пов'язана сторона здійснила погашення за позиками згідно з узгодженим графіком. Станом на 31 грудня 2023 року ймовірність виплати за гарантією, а отже, справедлива вартість гарантії та очікувані кредитні збитки не можуть бути достовірно оцінені та не були визнані у фінансовій звітності.

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.

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

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

21. Управління фінансовими ризиками

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

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.

(a) 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. Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ("НБУ") на визначені дати, був таким:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

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.

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

На 31 грудня 2023 року Компанія мала наступні баланси в гривні, доларах США та євро:

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
Монетарні фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	279 112	25 263	1 381	305 756
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	2 850	11 673	14 244	28 767
Монетарні фінансові зобов'язання:				
Кредити та позикові кошти (Примітка 12)	(500 578)	(98 337)	-	(598 915)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	(179 264)	(663)	(102 689)	(282 616)
Всього	(397 880)	(62 064)	(87 064)	(547 008)

На 31 грудня 2022 року Компанія мала наступні баланси в гривні, доларах США та євро:

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
Монетарні фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	140 458	5 338	8 931	154 727
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	12 511	2 388	-	14 899
Монетарні фінансові зобов'язання:				
Кредити та позикові кошти (Примітка 12)	(452 302)	(94 677)	-	(546 979)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	(147 518)	(64)	(96 780)	(244 362)
Всього	(446 851)	(87 015)	(87 849)	(621 715)

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2023 р. Вплив на прибуток чи збиток	На 31 грудня 2022 р. Вплив на прибуток чи збиток
Зміцнення долара США на 10%	(6 206)	(8 701)
Послаблення долара США на 10%	6 206	8 701
Зміцнення євро на 10%	(8 706)	(8 785)
Послаблення євро на 10%	8 706	8 785
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 2023 року Компанія не мала позикових коштів, наданих за плаваючою процентною ставкою (на 31 грудня 2022 року - Компанія не мала позикових коштів, наданих за плаваючою процентною ставкою). Політика Компанія передбачає залучення позикових коштів за найнижчою процентною ставкою, яку можна отримати у поточних ринкових умовах. У керівництва немає офіційної політики визначення того, скільки кредитів Компанії повинно бути з фіксованою чи з плаваючою процентною ставкою.

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

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

(б) Кредитний ризик

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

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

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

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
- Рейтинг B2/B2	-	-
- Рейтинг Сaa3/Сaa3	135	64
- Без рейтингу	28 621	14 824
Всього	28 756	14 888

Оцінка очікуваних кредитних збитків.

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.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	339 240	215 851
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	28 767	14 899
Гарантія по кредитах пов'язаних осіб (Примітка 20)	973 894	1 684 140
Загальна сума кредитного ризику	1 341 901	1 914 890

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

Станом на 31 грудня 2023 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 138 304 тисяч гривень або 53,71% (на 31 грудня 2022 10 Компаній, 98 295 тисяч гривень або 76,3%) 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.

21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2023 р.		
Позикові кошти (Примітка 12)	591 775	-
Фінансова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	301 419	-
Зобов'язання з оренди (Примітка 12)	42	7 098
Гарантії (Примітка 20)	973 894	-
	До 1 року	Від 1 до 2 років
На 31 грудня 2022 р.		
Позикові кошти (Примітка 12)	532 621	-
Фінансова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	257 555	-
Зобов'язання з оренди (Примітка 12)	2 094	12 264
Гарантії (Примітка 20)	1 684 140	-

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

22. Визначення справедливої вартості

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

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

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

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

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

22. Визначення справедливої вартості (продовження)

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

23. Управління капіталом

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

Компанія контролює капітал на основі співвідношення позикових та власних коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума боргу, поділена на загальну суму капіталу. Чиста сума боргу розраховується як загальна сума позикових коштів та інших зобов'язань мінус грошові кошти та їх еквіваленти.

Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у звіті про фінансовий стан, плюс чиста сума боргу. Конкретне цільове значення співвідношення власних та позикових коштів керівництвом Компанії не встановлене.

Співвідношення власних та позикових коштів Компанії станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року було таким:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Загальна сума позикових коштів (Примітка 12)	598 915	546 979
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	(28 767)	(14 899)
Чистий борг	570 148	532 080
Власний капітал	264 133	317 376
Всього капіталу	834 281	849 456
Співвідношення власних та позикових коштів	68%	63%

24. Події після закінчення звітного періоду

Гарантії та позикові кошти

Протягом семи місяців 2024 року пов'язаною стороною було здійснено погашення заборгованості по її кредиту з ING BANK N.V. та NEDERLANDSE FINANCIERINGS-MAATSCHAPPIJ VOOR ONTWIKKELINGSLANDEN N.V. Внаслідок цього, фактична сума гарантії Компанії станом на 31 липня 2024 року становить 825 200 тисяч гривень.

В 2024 році кредит від ІНГ Банк Україна був повністю погашений. Станом на 31 липня 2024 року заборгованість по банківським кредитам відсутня.