

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**

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

**31 грудня 2019 року**

## **Зміст**

### **Звіт незалежного аудитора**

Консолідований звіт про фінансовий стан .....	2
Консолідований звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	3
Консолідований звіт про зміни капіталу .....	4
Консолідований звіт про рух грошових коштів .....	5

### **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

1 Інформація про Групу.....	6
2 Умови, в яких працює Група .....	6
3 Основні принципи облікової політики .....	7
4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	19
5 Нові положення бухгалтерського обліку .....	22
6 Основні засоби.....	24
7 Запаси .....	25
8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	25
9 Інші податки до відшкодування.....	26
10 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	26
11 Чисті активи, що належать учасникам .....	26
12 Кредити та позикові кошти .....	27
13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....	28
14 Отримані аванси та інші зобов'язання .....	28
15 Дохід від реалізації .....	28
16 Собівартість реалізованої продукції .....	29
17 Витрати на реалізацію.....	29
18 Загальні та адміністративні витрати.....	29
19 Інші операційні доходи (витрати), чиста сума.....	30
20 Фінансові витрати .....	30
21 Податки на прибуток.....	30
22 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	31
23 Умовні та інші зобов'язання .....	34
24 Управління фінансовими ризиками .....	36
25 Управління капіталом .....	38
26 Розкриття інформації про справедливу вартість .....	39
27 Події після закінчення звітного періоду .....	39

## Звіт незалежного аудитора

Учаснику та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»

### Звіт про аудит консолідований фінансової звітності

#### Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна» (далі – Компанія) та його дочірніх підприємств (далі – Група) станом на 31 грудня 2019 року та її консолідований фінансові результати та консолідований рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 2 червня 2020 року.

#### Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- консолідований звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу поясннювальну інформацію.

#### Основа для висловлення думки із застереженням

##### Знецінення основних засобів

Як зазначено у Примітці 19 до консолідованої фінансової звітності, певні позиції основних засобів були пошкоджені внаслідок пожежі, яка сталася на заводі Групи у листопаді 2018 року. Група не мала змоги провести оцінку наслідків пожежі до 31 грудня 2018 року та зробила це у першій половині 2019 року.

Знецінення пошкоджених основних засобів не було визнано станом на 31 грудня 2018 року. Результат від списання основних засобів у сумі 510 584 тисяч гривень був визнаний у складі звіту про прибуток чи збиток у 2019 році після проведення оцінки пошкодження майна внаслідок пожежі. Відповідно, станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість основних засобів Групи завищена та інші операційні витрати за 2018 рік заниженні на суму втрат від знецінення пошкоджених основних засобів у розмірі 510 584 тисяч гривень. Крім того, відповідні відстрочені зобов'язання з податку на прибуток станом на 31 грудня 2018 року та витрати з податку на прибуток за 2018 рік завищені на суму 91 905 тисяч гривень. Суми інших операційних витрат та витрат з податку на прибуток також викривлені на відповідні суми у консолідований фінансовій звітності за 2019 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповіальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповіальність аудитора за аудит консолідованої 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 Групи відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів 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 консолідованої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали неаудиторських послуг Групі протягом періоду з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту</b>
<b>Оцінка основних засобів за справедливою вартістю для цілей першого застосування МСФЗ (деталі у Примітках 4 та 6 до консолідованої фінансової звітності)</b>	Стосовно визначення справедливої вартості для окремих об'єктів основних засобів із зачлененням незалежних оцінювачів ми виконали наступні процедури: <ul style="list-style-type: none"><li>- оцінили незалежність, об'єктивність, компетентність та репутацію експерта з оцінки;</li><li>- переглянули відповідність методології оцінювання, застосованої експертом з оцінки для підтвердження, що підхід до оцінки відповідає професійним стандартам оцінки;</li><li>- перевірили математичну точність базових обчислень у моделі оцінки;</li><li>- здійснили перевірку вхідних даних, що використовувались для оцінки, шляхом узгодження технічних характеристик основних засобів та існуючих супровідних документів та перевірки ринкових цін на аналогічні товари, оцінені з використанням ринкового підходу.</li></ul>
При підготовці консолідованої фінансової звітності Група вирішила застосувати добровільне звільнення із застосування МСФЗ та оцінити основні засоби за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року. Ця справедлива вартість була прийнята як умовна (доцільна) вартість активів та стала базою для амортизації у майбутніх періодах.	В результаті перерахованих вище процедур, ми не виявили істотних винятків, а також доказів упередженості керівництва або впливу на експерта з оцінки.
Для оцінки основних засобів за справедливою вартістю Група застосувала незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів Групи має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначалася з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3), або ринкової вартості, якщо така інформація була доступна (рівень 2).	
Справедлива вартість основних засобів, визначена незалежними оцінювачами, була підтверджена за допомогою моделей	

дисконтованих грошових потоків (рівень 3). Для побудови моделей активи аналізувались на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

При проведенні перевірки керівництво Групи використовувало прогнози грошових потоків після оподаткування на основі фінансових планів, затверджених керівництвом на п'ятирічний період, на рівні двох одиниць, що генерують грошові кошти. Керівництво Групи використало такі основні припущення для побудови моделей дисконтованих грошових потоків:

- ставка дисконтування грошових потоків (середньозважена вартість капіталу після оподаткування);
- орієнтовний темп зростання для екстраполяції грошових потоків після п'ятирічного періоду;
- курс обміну гривні по відношенню до долара США;
- індекс споживчих цін (індекс інфляції) в Україні;
- ціни на основні види продукції;
- ціни на основні види сировини;
- об'єми виробництва основних видів продукції.

Фінансовий вплив від оцінки основних засобів за справедливою вартістю вважається суттєвим, а припущення, що були використані для побудови моделей грошових потоків, вимагали істотних суджень керівництва Групи. Тому оцінка основних засобів за справедливою вартістю для цілей першого застосування МСФЗ вважається ключовим питанням аудиту.

#### Ризик шахрайства в доходах від реалізації

Як зазначено у Примітці 3 до консолідований фінансової звітності, дохід від реалізації визнається на момент переходу контроля над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари

Стосовно підтвердження результатів оцінки, ми отримали моделі дисконтованих грошових потоків, що використовувались керівництвом Групи та перевірили їх методологію та математичну точність. Крім того, ми виконали наступні процедури щодо припущень керівництва Групи, що використовувались в моделях дисконтованих грошових потоків:

- Ставка дисконтування грошових потоків: ми залучали аудиторських експертів, щоб допомогти нам оцінити обчислення керівництва Групи щодо середньозваженої вартості капіталу після оподаткування та відповідність ставки дисконтування даним, що спостерігаються на ринку;
- Орієнтовний темп зростання, курс обміну, індекс інфляції: ми залучали аудиторських експертів для оцінки припущень керівництва Групи та їх відповідності даним, що спостерігаються на ринку;
- Ціни: ми проаналізували ціни з урахуванням історичних тенденцій та прогнозованої динаміки;
- Об'єми виробництва: ми порівняли прогнози, що були використані керівництвом Групи, до фактичних рівнів виробництва, що були досягнуті в 2017, 2018 та 2019 роках;
- Ми проаналізували, що використання моделей було послідовним для всіх одиниць, що генерують грошові потоки;
- Ми побудували альтернативну модель дисконтованих грошових потоків щодо однієї одиниці що генерує грошові потоки, використовуючи значення припущень, що були визначені в ході нашої перевірки (як описано вище), та впевнилися, що результат цієї моделі також не вимагає знецінення основних засобів.

Також ми оцінили достатність розкриттів у консолідований фінансовій звітності та їх відповідність вимогам МСФЗ.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з покупцями Групи, для визначення моменту визнання доходу;
- перевірили наявність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від

були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати передалися до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дії положень про приймання закінчився або у Групи наявні об'єктивні докази того, що всі критерії визнання були виконані.

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

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

- покупців Групи на вибірковій основі, включаючи покупців з несуттєвими оборотами; підтвердили точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від покупців Групи;
- перевірили визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Групи, умов продажу та термінів доставки продукції;
- перевірили, що договори реалізації продукції, включаючи договори з нестандартними умовами співпраці, узгоджуються згідно матриці погодження лімітів, визначених у внутрішній політиці Групи;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації.

### **Інша інформація, включаючи консолідований звіт про управління**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає консолідований звіт про управління (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в консолідованому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена консолідована фінансова звітність, відповідає консолідованій 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 консолідованому звіті про управління. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

---

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідований фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідований фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

#### **Відповідальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності**

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована 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 вплинутимо на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідований 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 консолідований 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 Групи;
- 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 Групи 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 консолідований фінансовий 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 привести до того, що Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідований фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечене їхнє достовірне подання;
- отримуємо достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або напрямків господарської діяльності у складі Групи для висловлення думки про консолідований фінансовий звітності. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

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

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

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

## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудитором Групи рішенням одноосібного учасника від 12 липня 2019 року. Це перший рік нашого призначення.

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

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит) *Мах*"

м. Київ, Україна

2 червня 2020 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Консолідований звіт про фінансовий стан**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	6	4 657 968	4 857 661	4 967 747
Нематеріальні активи		52 382	46 625	17 199
Відстрочені активи з податку на прибуток	21	4 364		
Аванси за основні засоби		49 909	91 910	3 581
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>4 764 623</b>	<b>4 996 196</b>	<b>4 988 527</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	7	2 008 780	1 707 626	3 102 236
Дебіторська заборгованість за основною дільністю та інша дебіторська заборгованість	8	710 858	468 953	452 264
Передоплата за товари та послуги		24 463	23 442	8 483
Інші податки до відшкодування	9	723 667	423 781	548 126
Передоплати з податку на прибуток		816		5 931
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	44 637	18 009	18 850
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>3 513 221</b>	<b>2 641 811</b>	<b>4 135 890</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>8 277 844</b>	<b>7 638 007</b>	<b>9 124 417</b>
<b>КАПІТАЛ</b>				
Статутний капітал		518 316	-	-
Нерозподілений прибуток		2 471 153	-	-
<b>ВСЬОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>2 989 469</b>	-	-
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Кредити та позикові кошти	12	1 224 316	1 565	1 147 570
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	21	464 004	545 234	486 719
Чисті активи, що належать учасникам	11	-	3 054 821	2 672 988
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>1 688 320</b>	<b>3 601 620</b>	<b>4 307 277</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Кредити та позикові кошти	12	357 018	1 767 821	1 229 820
Кредиторська заборгованість за основною дільністю та інша кредиторська заборгованість	13	1 533 733	1 419 357	1 950 503
Отримані аванси та інші зобов'язання	14	1 686 504	839 079	1 636 366
Заборгованість з податку на прибуток		22 800	10 130	451
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>3 600 055</b>	<b>4 036 387</b>	<b>4 817 140</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>5 288 375</b>	<b>7 638 007</b>	<b>9 124 417</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ</b>		<b>8 277 844</b>	<b>7 638 007</b>	<b>9 124 417</b>

Затверджено до випуску та підписано 02 червня 2020 року.

Юрій Голянич  
Генеральний директор

Олексій Бутенко  
Фінансовий директор

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Консолідований звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід**  
(y тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації	15	10 271 605	11 273 353
Собівартість реалізованої продукції	0	(9 602 198)	(10 209 929)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>669 407</b>	<b>1 063 424</b>
Витрати на реалізацію	17	(271 809)	(258 884)
Загальні та адміністративні витрати	18	(147 134)	(127 342)
Інші операційні доходи (витрати), чиста сума	19	(574 375)	(50 312)
<b>Прибуток/(збиток) від основної діяльності</b>		<b>(323 911)</b>	<b>626 886</b>
Курсові різниці, чиста сума		369 180	43 748
Фінансові доходи		1 059	637
Фінансові витрати	20	(119 350)	(197 666)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам</b>		<b>(73 022)</b>	<b>473 605</b>
Витрати з податку на прибуток	21	7 670	(91 772)
<b>Переоцінка чистих активів, що належать учасникам</b>			<b>(381 833)</b>
<b>ЧИСТИЙ ЗБИТОК ЗА РІК</b>		<b>(65 352)</b>	-
<b>Інший сукупний дохід/(збиток) за рік</b>		-	-
<b>ВСЬОГО СУКУПНОГО ЗБИТОКУ ЗА РІК</b>		<b>(65 352)</b>	-

Затверджено до випуску та підписано 28 червня 2020 року.

Юрій Голянич  
Генеральний директор

Олексій Бутенко  
Фінансовий директор

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Консолідований звіт про зміни капіталу**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Прим.	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу
<b>Залишок на 1 січня 2018 р.</b>	-	-	-
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	-
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-
<b>Всього сукупного доходу/ (збитку)</b>	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2018 р.</b>	-	-	-
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	11	518 316	2 536 505
Збиток за рік	-	(65 352)	(65 352)
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-
<b>Всього сукупного збитку</b>	-	(65 352)	(65 352)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>518 316</b>	<b>2 471 153</b>	<b>2 989 469</b>

Затверджено до випуску та підписано 22 червня 2020 року.

Юрій Голянич  
Генеральний директор

Олексій Бутенко  
Фінансовий директор

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Консолідований звіт про рух грошових коштів**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	2019 рік	2018 рік
<b>Грошові потоки від операційної діяльності</b>			
Прибуток/(збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам		(73 022)	473 605
<b>Коригування на:</b>			
Амортизація основних засобів та інших нематеріальних активів		187 118	209 416
Фінансові доходи		(1 059)	(637)
Фінансові витрати	20	119 350	197 666
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків	19	125	(958)
Втрати від знецінення запасів	19	184 870	4 532
Списання основних засобів	19	512 786	11 166
Дохід від безповоротної фінансової допомоги	19	(102 052)	
Курсові різниці, чиста сума		(305 892)	(43 747)
<b>Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу</b>		522 224	851 043
Зменшення/(збільшення) запасів		(486 024)	1 390 078
Зменшення/(збільшення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		(136 715)	(53 765)
Зменшення/(збільшення) передоплати та інших оборотних активів		(1 021)	(14 959)
Зменшення/(збільшення) інших податків до відшкодування		(299 886)	124 345
Збільшення/(зменшення) кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		199 032	(510 338)
Збільшення/(зменшення) отриманих авансів та інших зобов'язань		848 575	(788 373)
<b>Грошові потоки від операційної діяльності після зміни оборотного капіталу</b>		646 185	998 031
Податки на прибуток сплачені		(67 220)	(26 562)
Проценти сплачені	12	(118 475)	(188 296)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		460 490	783 173
<b>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>			
Придбання основних засобів та інших нематеріальних активів		(463 967)	(228 251)
Проценти отримані		1 059	637
<b>Чисті грошові кошти, використані у інвестиційній діяльності</b>		(462 908)	(227 614)
<b>Грошові потоки від фінансової діяльності</b>			
Надходження від кредитів та позикових коштів	12	156 649	199 966
Погашення кредитів та позикових коштів	12	(118 250)	(763 736)
Погашення зобов'язань з оренди	12	(1 743)	(1 035)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності / (використані у фінансовій діяльності)</b>		36 656	(564 805)
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		(7 610)	8 405
<b>Чистий приріст/ (відтік) грошових коштів та їх еквівалентів</b>		26 628	(841)
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року</b>	10	18 009	18 850
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	10	44 637	18 009

Затверджено до випуску та підписано 22 червня 2020 року.

Юрій Голянич  
Генеральний директор

Олексій Бутенко  
Фінансовий директор

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

---

**1 Інформація про Групу**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для Товариства з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна» (далі – «Компанія») та її дочірніх компаній (далі – «Група»).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна» було засноване 22 грудня 2004 року відповідно до законодавства України. Компанія є резидентом України та зареєстрована за юридичною адресою: 65481, Одеська обл., місто Южне, вул. Індустріальна, будинок 6. В 2019 році компанія була перейменована, попередня назва компанії – ТОВ «Дельта Вільмар СНД».

Компанія повністю належить Delmar Pte. Ltd, що зареєстрована у Республіці Сінгапур та спільно контролюється Wilmar-Delta Holdings Pte. Ltd та Pinnama Holdings Inc.

Група є частиною групи Delmar, що є асоційованою компанією Wilmar International Limited, яка займається віджимом олійних культур, переробкою та збутом харчових олій, а також виробництвом спеціальних жирів, продажем рису та зерна. Основна діяльність Групи - переробка сирої пальмової олії та реалізація її продукції, а також переробка насіння соняшнику та виробництва соняшникової олії.

Виробничі потужності Групи розташовані на півдні України, у м.Южне, Одеська область. Станом на 31 грудня 2019 року в Групі працювало 650 працівників (711 працівників станом на 31 грудня 2018 року та 679 працівників станом на 1 січня 2018 року).

Ця консолідована фінансова звітність включає результати діяльності та фінансовий стан Компанії та наступних компаній:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ТД Дельта Вілмар» (ефективна власність – 100%), придбаний ТОВ «Дельта Вілмар Україна» у 2010 році.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський агропродукт» (ефективна власність – 100%), придбаний ТОВ «Дельта Вілмар Україна» у 2008 році.

**2 Умови, в яких працює Група**

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила змінюватися і у 2019 році змінилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів змінення гривні - стабільні доходи агропродукторів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. Однак нестабільність на міжнародних ринках через COVID-19 та волатильність цін на нафту привели до знецінення гривні у 2020 році. Станом на дату його звіту встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 26,82 гривні за 1 долар США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

**2 Умови, в яких працює Група (продовження)**

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – досрочові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Групи.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явились новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. В результаті цього в березні 2020 року українські кредитні дефолтні свопи збільшилися більш ніж удвічі з 31 грудня 2019 року та більш ніж у 3 рази від 5-річного історичного мінімуму, що був зафіксований в лютому 2020 року.

На початку другої декади березня 2020 року Уряд України почав запроваджувати обмежувальні заходи з метою запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між більшістю країн, роботу державних установ та масові заходи.

Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня 2020 року Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період. У відповідь на пандемію COVID-19, 25 березня 2020 року Уряд України запровадив режим надзвичайної ситуації по всій території України та подовжив карантинні заходи до 22 травня 2020 року.

Група розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності обсяги реалізації та закупівлі не зазнали спаду/обмежень, отже, керівництво не переглядало свої бюджети на 2020 рік. У відповідь на невизначеність, спричинену коронавірусом, керівництво Групи вживає заходів для забезпечення безпеки персоналу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним розкривати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу на Групу. Керівництво Групи не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Групи внаслідок спалаху. Водночас, обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Групу через зменшення попиту на продукти переробки пальмової олії. Analogічно, подібні заходи інших країн можуть вплинути на загальний світовий попит на продукти переробки соняшникової та ріпакової олії, а також виробництво та поставку пальмової олії. Крім зниження обсягів виробництва та / або цін на продукцію Групи, це також може спричинити затримки з погашенням заборгованості з боку покупців Групи та державних структур, простої часу на виробництві тощо.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво Групи продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. У разі істотного погрішення ситуації та ліквідності Групи, керівництво покладається на готовність Wilmar International Group надати їй фінансову підтримку. Враховуючи лист, отриманий від основного постачальника пальмової олії Групи, така підтримка може бути забезпечена, принаймні, за рахунок подовження строків оплати щодо закупівель сировини, а також відсутності вимоги погашення дебіторської заборгованості від Групи, що буде достатньо для покриття дефіциту ліквідності (за наявності) протягом періоду, щонайменше, 12 місяців після дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво вважає, що припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності є доцільним.

**3 Основні принципи облікової політики**

**Основи підготовки.** Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались поспільно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки консолідованої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Керівництво Групи підготувало цю консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

**Перше застосування МСФЗ.** Ця консолідована фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Групи, яка була підготовлена відповідно до МСФЗ. Датою переходу Групи на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Група застосувала МСФЗ 1 при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинної станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовій стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Група застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати таке добровільне звільнення:

- (a) **Оцінка основних засобів за справедливою вартістю, що приймається за доцільну вартість на дату переходу на МСФЗ.** Група вирішила оцінити окремі статті основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату.

Відповідно до вимог МСФЗ 1, обов'язковими є такі винятки з ретроспективного застосування МСФЗ:

- (a) **Бухгалтерські оцінки.** Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ті ж дати за попередніми загальними положеннями бухгалтерського обліку (ЗПБО), крім випадків, коли існує свідчення того, що ці оцінки були помилковими.
- (b) **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.** Фінансові активи та зобов'язання, які Група припинила визнавати до дати переходу на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- (c) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** У ході оцінки своїх фінансових активів на предмет відповідності критеріям їх оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Група проаналізувала факти та обставини, існуючі на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. За відсутності у Групи практичної можливості ретроспективного застосування методу ефективної процентної ставки, справедлива вартість фінансових активів та/чи фінансових зобов'язань на дату переходу на облік за МСФЗ являє собою нову валову балансову вартість цих фінансових активів або нову амортизовану вартість цих фінансових зобов'язань станом на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.
- (d) **Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення були застосовані до фінансових активів ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат або зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до моменту припинення визнання фінансового інструменту.
- (e) **Облік хеджування.** Група не застосовує облік хеджування.
- (f) **Частка власників, що не здійснюють контроль.** Окрім вимоги МСФЗ 10 щодо обліку частки участі у дочірній компанії, яка не належить безпосередньо чи опосередковано материнській компанії, застосовуються з дати переходу на облік відповідно до МСФЗ. Група не має частки власників, що не здійснюють контроль.
- (g) **Урядові субсидії.** Група не має урядових субсидій.
- (h) **Вбудовані похідні фінансові інструменти.** Група не має вбудованих похідних фінансових інструментів.

Група раніше не готувала консолідовану фінансову звітність. Відповідно, вимога подання інформації про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з попередніх ЗПБО на МСФЗ, що вимагається за МСФЗ 1, не застосовується до Групи.

**Консолідована фінансова звітність.** Дочірні підприємства – це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключчинах обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств, крім підприємств, придбаних у сторін під спільним контролем, обліковується за методом придбання. Придані активи, що піддаються визначеню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою поточну частку власності та надає її власнику право на пропорційну частку чистих активів в випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, що належить акціонерам, які не здійснюють контроль. Частка неконтролюючих акціонерів, яка не є поточною часткою власності, оцінюється за справедливою вартістю.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки неконтролюючих акціонерів у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Будь-яка від'ємна сума ("негативний гудвіл" або "вигідне придбання") визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Сума винагороди, сплаченої за придбану компанію, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, емітованих дользових інструментів і понесених або взятих на себе зобов'язань, включаючи справедливу вартість активів чи зобов'язань відповідно до домовленостей про умовну винагороду, але без урахування пов'язаних із придбанням витрат, таких як витрати на консультаційні, юридичні, оціночні та аналогічні професійні послуги. Витрати на проведення операції, пов'язані з придбання та понесені у зв'язку з випуском дользових інструментів, вираховуються з суми капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових зобов'язань у межах угод з об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з придбанням, відносяться на видатки.

Всі внутрішньогрупові операції, запишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

**Функціональна валюта та валюта представлення.** Функціональною валютою і валютою представлення Групи є національна валюта України – українська гривня. Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань на звітну дату, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту на кінець року, визнаються у консолідованому звіті про прибуток чи збиток. Немонетарні статті на кінець року не перераховуються.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долар США	23.69	27.69	28.07
Євро	26.42	31.71	33.50

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Основні засоби.** Основні засоби обліковуються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи; (в) початкові оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях,крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Групою, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеному вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Група отримала б у теперішній момент від викупу цього активу, за мінусом оціночних витрат на викуп, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці його строку експлуатації.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу, амортизація починається з моменту готовності цих активів до експлуатації і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Групи:

Група основних засобів	Строки експлуатації у роках
Будівлі та споруди	10-55
Виробниче обладнання	5-35
Транспортні засоби	5-10
Меблі, фурнітура та інше	5-25

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

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

Слід припиняти визнання основних засобів у разі їх викупу або коли Група не очікує майбутніх економічніх вигід від використання або викупу цих основних засобів. Прибуток або збиток, який виникає у результаті викупу або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначенім керівництвом.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Знецінення нефінансових активів.** Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

**Нематеріальні активи.** Всі нематеріальні активи Групи мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення. Приобраний нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження у використання. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

**Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Первісна вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Первісна вартість розраховується за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлена витратами запасними частниками, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання. На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Групи аналізує та оцінює доцільність представлення запасних частин та інших аналогічних активів у складі основних засобів, інших необоротних активів або товарно-матеріальних запасів, залежно від очікуваного використання таких активів у майбутніх періодах.

**Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.** Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Групою, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

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

**3        Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Витрати на проведення операції** – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або викупом фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягаються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

**Амортизована вартість** – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей консолідованиого звіту про фінансовий стан.

**Метод ефективної процентної ставки** – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтується протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є приданими чи створеними кредитно-знеціненими (POCI) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

**Фінансові інструменти – первісне визнання.** Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайно" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції із придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Для визначення справедливої вартості кредитів пов'язаним сторонам, які не торгуються на активному ринку, Група використовує модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення різниць між справедливою вартістю при початковому визнанні, якою вважається ціна операції, та сумою, визначеною при початковому визнанні із використанням оціночної методики, що потребує використання вхідних параметрів Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних параметрів для моделей оцінки виникають різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом строку дії кредитів пов'язаним сторонам. У разі використання в оцінці даних Рівня 1 або Рівня 2, різниці, що виникають, визнаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

**3        Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Група класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Група не мала фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Група має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Група враховує при визначені бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

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

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

**Фінансові активи – рекласифікація.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Група не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Група застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, що передбачає нарахування збитків у момент початкового визнання активу у розмірі очікуваним кредитним збиткам за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»).

**3        Основні принципи облікової політики (продовження)**

Група використовує різні підходи для оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін, основних покупців та інших дебіторів.

Оціночний резерв під кредитні збитки від індивідуально незначних дебіторів визначається згідно з аналізом Керівництва. Дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних дляожної групи характеристик кредитного ризику, а саме за рівнем збитків за минулі періоди та географічним положенням дебіторів. Дляожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат). Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозної інформації, що впливає на здатність покупців погасити дебіторську заборгованість.

Оціночний резерв під кредитні збитки від пов'язаних сторін та основних покупців визначається на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного терміну погашення, оцінені кредитні ризики на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо він наявний. Резерв під очікувані збитки визначається на основі кредитного спреду, що розраховується як дохідність по облігаціям компаній з аналогічним кредитним ризиком відкорегована на строк погашення, безрисково відсоткову ставку та премію за ліквідність.

Для всіх інших інструментів Група застосовує триваленеву модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як «фінансовий актив з низьким кредитним ризиком». Група також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Група визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Група визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довічній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довічній основі.

Група не нараховує резерв під очікувані кредитні збитки щодо грошових коштів та їх еквівалентів, якщо вплив такого резерву на звітну дату не є суттєвим.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Похідні фінансові інструменти.** Похідні фінансові інструменти, що включають валютообмінні контракти, угоди про майбутню процентну ставку, форвардні контракти, валютні та процентні свопи, валютні та процентні опціони, обліковуються за справедливою вартістю. Всі похідні фінансові інструменти показуються як активи, коли їхня справедлива вартість позитивна, і як зобов'язання, коли їхня справедлива вартість негативна. Зміни справедливої вартості похідних фінансових інструментів відносяться на прибуток чи збиток за рік. Група не застосовує облік хеджування.

**Фінансові активи – припинення визнання.** Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Фінансові активи – модифікація.** Група іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Група оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Група припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Група також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Група порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Група здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Групою та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна виду процентної ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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

**Взаємозалік фінансових інструментів.** Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до консолідованих звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (a) не повинне залежати від майбутніх подій та (b) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

**3        Основні принципи облікової політики (продовження)**

**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 з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б.

**Податок на додану вартість.** Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вихідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми ПДВ, що відноситься до операції купівлі-продажу, відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо консолідована фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат. Податок на прибуток стягається за ставкою 18%.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу та у подальшому для гудвілу, що не вираховується для цілей оподаткування. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

**Чисті активи (збитки), що належать учасникам.** Оскільки Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, згідно зі статтею 148 Цивільного кодексу учасник товариства має право вийти з товариства та одержати вартість частини майна пропорційну його частці у статутному капіталі товариства. З 17 червня 2018 року з набуттям чинності Закону про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю таке ж право встановлюється статтею 24 цього закону. Оскільки Компанія зобов'язана сплатити учаснику вартість його частки, якщо він скористається своїм правом виходу, і Компанія не може запобігти цьому, то відповідно до визначень у Міжнародному Стандарті Бухгалтерського Обліку (надалі "МСБО") 32 "Фінансові інструменти: подання" чисті активи Компанії є фінансовим зобов'язанням, а не інструментом капіталу. Однак, параграфи 16А-16Б та К314А-К314З МСБО 32 в якості винятку з визначення фінансового зобов'язання

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

вимагають класифікувати інструмент, який включає зобов'язання із зворотного придбання або погашення, як інструмент капіталу, якщо виконуються всі зазначені в цих параграфах вимоги.

Станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року, Компанія виконувала всі вимоги МСБО 32, окрім параграфу 16А(г), який говорить про те, що оцінка вартості майна товариства належного учасникам здійснюється на підставі офіційної фінансової звітності Компанії, що станом на дату переходу на МСФЗ та станом на 31 грудня 2018 року готувалась відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі «НП(С)БО»). Це не відповідає вимозі параграфа К3141' МСБО 32, згідно якого оцінка прибутку або збитку і зміни у чистих активах повинна здійснюватися згідно з МСФЗ. При цьому вимога параграфу 16А(г) також виконується, але лише з 1 січня 2019 року. Отже, у звітності Групи за МСФЗ у період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року включно чисті активи представлені як фінансові зобов'язання, а виплати дивідендів - як фінансові витрати. Визначати справедливу вартість цього зобов'язання недоцільно, оскільки невідомо, чи захочуть учасники вилучити свої частки з капіталу товариства з обмеженою відповідальністю і коли це може відбутись. Група оцінює зобов'язання, визнане як «Чисті активи, що належать учасникам», за балансовою вартістю чистих активів Групи за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних обставин.

Станом на 1 січня 2019 року, відповідно до вимог параграфу 16Д, Група перекласифікувала фінансове зобов'язання на капітал та оцінила капітал за балансовою вартістю фінансового зобов'язання на дату перекласифікації. Подальші зміни у чистих активах обліковуються відповідно до їхньої класифікації як капіталу. Зокрема, дивіденди оголошені після 1 січня 2019 року визнаються як безпосереднє зменшення капіталу.

**Дивіденди.** Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження консолідований фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідований фінансової звітності.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначенім строком або сумою. Резерви відображаються у консолідований фінансовий звітності, коли Група має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли Група очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плинном часу відноситься на процентні витрати.

**Умовні зобов'язання та активи.** Умовні зобов'язання не визнаються у консолідований фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у консолідований фінансовій звітності, крім випадків, коли імовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у консолідований фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку імовірності притоку економічних вигід. Коли отримання економічних вигід є значною мірою гарантоване, то відповідний актив визнається у консолідований фінансовій звітності.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю враховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому 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 обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Фінансові гарантії.** Фінансові гарантії - це безвідкличні договори, які вимагають від Групи здійснення певних платежів, щоб відшкодувати власнику гарантії втрату, яку він зазнає, оскільки визначений боржник не здійснює платіж у разі необхідності відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, що, як правило, підтверджується сумою отриманих комісій. Ця сума амортизується прямолінійно протягом строку дії гарантії. Наприкінці кожного звітного періоду гарантії оцінюються за однією з вищих величин: (i) залишковий неамортизований залишок суми при первісному визнанні та (ii) найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення зобов'язання на кінець звітного періоду.

**3        Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Визнання доходу від реалізації.** Дохід від реалізації – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Групи. Дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Група очікує отримати в обмін на передачу контроля над обіцянними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

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

Група працює з клієнтами за договорами з фіксованою ціною і, як правило, вони можуть передбачати як авансовий платіж, так і відстрочку платежу. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

**Перепродаж товарів.** Продажі визнаються на момент переходу контроля над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Групи наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Група здійснює перепродаж товарів, беручи на себе зобов'язання щодо якості та кількості поставленого товару, ризики щодо пошкодження товарів, ризики несплати з боку покупця та самостійно встановлює ціну реалізації, що свідчить про визнання доходу від реалізації у повній вартості.

Група надає додаткові послуги покупцю з транспортування після переходу до нього контроля над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

**Виплати працівникам.** Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди ( медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. У Групи відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

**Витрати на позикові кошти** - витрати на позикові кошти, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційних активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу, додаються до вартості цих активів до моменту, коли активи переважно готові до використання за призначенням або продажу.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Група несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Група капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювалися капітальні витрати на кваліфікаційний актив. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Групи (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

**Процентні доходи.** Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

**Прибутки та збитки від курсових різниць.** Всі прибутки чи збитки від курсових різниць, визнаються як часті курсові різниці у консолідованому звіті про прибуток та збиток.

**Оренда.** Група орендую будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Договори оренди не вимагають дотримання ніяких фінансових показників, але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення позикових коштів. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Групою. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем. Орендні платежі дисконтується за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Групи.

Активи у формі права використання включаються до основних засобів та оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена рядом договорами оренди нерухомості та обладнання Групи. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Група, але не відповідний орендодавець.

При визначення строки оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строки оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку та залежать від орендатора.

### **4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

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

**Строки експлуатації основних засобів.** Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Група одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Строки експлуатації основних засобів переглядаються керівництвом Групи щороку. Балансова вартість основних засобів наведена у Примітці 6.

**Збитки від знецінення основних засобів.** На кожну балансову дату Група аналізує основні засоби на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Якщо такі події чи зміни обставин існують, Група оцінює вартість відшкодування активу.

Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на викуптя або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для визначення вартості відшкодування основних засобів керівництво аналізує активи на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти) та використовує оцінки для визначення розмірів майбутніх грошових потоків та ставки дисконтування для розрахунку їх приведеної вартості. Точність майбутніх грошових потоків залежить, серед іншого, від якості прогнозів керівництва щодо орієнтовних рівнів цін на основні товари, обсягів виробництва та витрат виробництва, а також необхідного рівня капітальних інвестицій.

**4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)**

Збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Попереднє знецінення основних засобів аналізується з точки зору можливого стортнення станом на кожну звітну дату.

Балансова вартість основних засобів та оцінка знецінення наведені у Примітці 6.

**Оцінка основних засобів за справедливою вартістю.** При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності Група вирішила застосувати добровільне звільнення із застосування МСФЗ та оцінити основні засоби за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року. Ця справедлива вартість являє собою умовну вартість активів та є базою для амортизації у майбутніх періодах. Для оцінки основних засобів за справедливою вартістю Група застосувала незалежних оцінювачів, які мають визнану та належну професійну кваліфікацію і актуальний практичний досвід оцінки подібних активів.

Оскільки більшість основних засобів Групи має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначалася з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3), або ринкової вартості, якщо така інформація була доступна (рівень 2).

Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому обсязі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоригованих на погіршення фізичного або економічного стану і застарівання.

Амортизаційна вартість заміщення була оцінена на основі внутрішніх джерел інформації та шляхом аналізу українського та міжнародного ринків аналогічних основних засобів. Зокрема, визначення амортизаційної вартості заміщення базувалося на фактичних фізичних характеристиках об'єктів (обсяг, строк використання тощо) з урахуванням потенційних витрат на їх заміну (з урахуванням індексів цін). Після цього розрахована вартість додатково скоригована на залишковий строк корисного використання та фактор економічного знецінення, визначений за кожною одиницею, яка генерує грошові потоки. При цьому ринкові дані були зібрані з використанням джерел інформації в публічному доступі, каталогів, статистичних даних тощо, шляхом залучення галузевих експертів, аналізу даних постачальників об'єктів - аналогів.

При здійсненні переоцінки в основі припущення та судженнями, які застосовувались незалежними оцінювачами, обговорювались з керівництвом Групи та профільними фахівцями:

- (i) вибір джерел інформації для аналізу витрат на будівництво (фактичні витрати, нещодавно понесені Групою, спеціалізовані довідкові матеріали та довідники, кошторис вартості будівництва об'єктів тощо);
- (ii) визначення порівняльних витрат на заміну певного обладнання, а також відповідних доповнень, необхідних для врахування відмінностей у технічних характеристиках та стані нового та існуючого обладнання;
- (iii) вибір ринкових індикаторів при визначені ринкової вартості там, де такі індикатори існують;
- (iv) визначення кумулятивних індексів цін або зміни валютних курсів, які б найбільш достовірно відображали б зміну справедливої вартості активів, переоцінених за допомогою індексації балансової вартості.

Справедлива вартість основних засобів, отримана за допомогою амортизованої вартості заміщення або індексації балансової вартості (тобто там, де є економічне знецінення), підтверджувалася за допомогою моделей дисконтування грошових потоків (дохідний підхід, рівень 3). Для побудови моделей активи аналізувались на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). З метою оцінки основних засобів за справедливою вартістю керівництко Групи виділяє дві такі одиниці – переробка соняшникової олії та переробка пальмової олії.

При проведенні перевірки керівництво використовувало прогнози грошових потоків після оподаткування на основі фінансових планів, затверджених керівництвом на п'ятирічний період, на рівні двох одиниць, що генерують грошові кошти. Грошові потоки дисконтувались із використанням середньозваженої вартості капіталу після оподаткування 21,2%. Грошові потоки після п'ятирічного періоду екстраполються, використовуючи орієнтовний темп зростання в 5,7%.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
(y тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)**

Інші основні припущення наведені нижче:

	Одиниці виміру	Значення у моделі на 1 січня 2018 р.
Курс обміну гривні по відношенню до долара США	гривні за 1 долар США	2018 – 28,43; 2019 – 30,15; 2020 – 31,00; 2021 – 31,95; 2022 – 32,40
Індекс споживчих цін (індекс інфляції) в Україні	%	2018 – 11,1; 2019 – 8,3; 2020 – 7,9; 2021 – 7,3; 2022 – 6,7

**Переробка пальмової олії**

Ціна продуктів переробки пальмової олії на внутрішньому ринку (в Україні) без ПДВ	гривні за тону продукції	2018 – 28 164; 2019 – 30 445; 2020 – 32 363; 2021 – 34 338; 2022 – 36 054
Ціна продуктів переробки пальмової олії на експортних ринках без ПДВ	долари США за тону продукції	2018 – 881; 2019 – 896; 2020 – 911; 2021 – 926; 2022 – 942
Ціна закупівлі суміші масел для виробництва продуктів переробки пальмової олії	долари США за тону продукції	2018 – 788; 2019 – 802; 2020 – 815; 2021 – 829; 2022 – 843
Об'єм виробництва продуктів переробки пальмової олії	тони	191 312 щорічно для всіх періодів

**Переробка соняшникової олії**

Ціна соняшникової олії на експортних ринках без ПДВ	долари США за тону продукції	781 для всіх періодів
Ціна закупівлі насіння соняшника	гривні за тону продукції	2018 – 9 765; 2019 – 10 351; 2020 – 10 641; 2021 – 10 960; 2022 – 11 125
Об'єм виробництва соняшникової олії	тони	2018 – 235 623; 2019 – 242 457; та 249 488 щорічно починаючи з 2020

В результаті перевірки значення, отримані за допомогою методу визначення амортизованої вартості заміщення або індексації балансової вартості (тобто там, де є економічне знецінення) не перевищували значення, отримані за допомогою доходного підходу, тому результати оцінки за справедливою вартістю були прийняті без коригувань.

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань.

Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готовує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Балансова вартість відстроченого активу з податку на прибуток наведена у Приміті 21.

## **5 Нові положення бухгалтерського обліку**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

**Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).** Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

**МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).** МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток. Група очікує застосувати цей стандарт до гарантій виконання зобов'язань, які вона видає, і наразі оцінює вплив цього нового стандарту на свою консолідовану фінансову звітність.

**Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

**Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

**Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенням рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрутовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітє.

**5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)**

**Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високомовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогнозної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак близьче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Крім того, реформа IBOR може привести до того, що ефективність операцій хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, який є вимогою ретроспективного тесту відповідно до МСБО 39. Отже, МСБО 39 був змінений для застосування винятку з ретроспективного тесту ефективності для того, щоб операція хеджування не припинялася протягом періоду пов'язаної з IBOR невизначеності виключно тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інших вимог обліку хеджування, включаючи прогнозну оцінку, слід дотримуватись, як і раніше. В деяких операціях хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик – це не встановлений договором компонент ризику, пов'язаного з IBOR. З метою застосування обліку хеджування МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагають окремої ідентифікації та достовірної оцінки визначеного компонента ризику.

Відповідно до цих змін компонент ризику необхідно ідентифікувати окремо тільки при початковій категоризації операції хеджування, а не на постійній основі. У контексті макрохеджування, якщо організація часто перевстановлює відносини хеджування, звільнення застосовується з моменту, з якого об'єкт хеджування був первісно визначений у таких відносинах хеджування. Відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9 неефективність операції хеджування продовжує обліковуватися у складі прибутку чи збитку. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організації надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє переходним процесом.

**Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 26 вересня 2019 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше).** Ці зміни уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Зміни уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в який формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Зобов'язання класифікується як поточне, якщо умова порушена до або станом на звітну дату, навіть якщо після звітної дати було отримане погодження на невикористання цього права. І навпаки, зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо умова не виконана після звітної дати. Крім того, зміни стосуються уточнення вимог щодо класифікації зобов'язання, яке компанія може погасити, перетворивши його на капітал. Існує виняток для конвертованих інструментів, де варіант конвертації класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент фінансового інструменту.

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**6 Основні засоби**

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	<b>Земля у володінні</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Виробниче обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Меблі, фурнітура та інше</b>	<b>Незавершене будівництво</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна або доцільна вартість на 1 січня 2018 р.</b>	<b>66 518</b>	<b>2 339 396</b>	<b>2 433 911</b>	<b>24 413</b>	<b>64 887</b>	<b>43 623</b>	<b>4 972 748</b>
Надходження	-	3 345	49	2 378	5 681	113 065	124 518
Переведення до іншої категорії	5 700	56 206	51 852	4 923	4 860	(123 541)	-
Списання	-	(6 444)	(13 784)	(1 340)	-	(8 781)	(8 781)
Вибуття	-	-	-	-	(1 769)	(42)	(23 379)
<b>Первісна або доцільна вартість на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>72 218</b>	<b>2 392 503</b>	<b>2 472 028</b>	<b>30 374</b>	<b>73 659</b>	<b>24 324</b>	<b>5 065 106</b>
Надходження	-	-	-	-	-	497 665	497 665
Переведення до іншої категорії	-	24 666	103 827	4 705	40 368	(173 566)	-
Списання	-	(119 375)	(430 308)	(1 254)	(6 460)	(499)	(557 896)
<b>Первісна або доцільна вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>72 218</b>	<b>2 297 794</b>	<b>2 145 547</b>	<b>33 825</b>	<b>107 567</b>	<b>347 924</b>	<b>5 004 875</b>
<b>Накопичена амортизація на 1 січня 2018 р.</b>	<b>-</b>	<b>(95)</b>	<b>(11)</b>	<b>(4 146)</b>	<b>(749)</b>	<b>-</b>	<b>(5 001)</b>
Нарахування амортизації	-	(65 996)	(133 929)	(5 032)	(13 245)	-	(218 202)
Вибуття	-	1 917	11 536	706	1 599	-	15 758
<b>Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>-</b>	<b>(64 174)</b>	<b>(122 404)</b>	<b>(8 472)</b>	<b>(12 395)</b>	<b>-</b>	<b>(207 445)</b>
Нарахування амортизації	-	(67 696)	(100 159)	(5 816)	(9 243)	-	(182 914)
Списання	-	2 414	38 742	337	1 959	-	43 452
<b>Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>-</b>	<b>(129 456)</b>	<b>(183 821)</b>	<b>(13 951)</b>	<b>(19 679)</b>	<b>-</b>	<b>(346 907)</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2018 р.</b>	<b>66 518</b>	<b>2 339 301</b>	<b>2 433 900</b>	<b>20 267</b>	<b>64 138</b>	<b>43 623</b>	<b>4 967 747</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>72 218</b>	<b>2 328 329</b>	<b>2 349 624</b>	<b>21 902</b>	<b>61 264</b>	<b>24 324</b>	<b>4 857 661</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>72 218</b>	<b>2 168 338</b>	<b>1 961 726</b>	<b>19 874</b>	<b>87 888</b>	<b>347 924</b>	<b>4 657 968</b>

Балансова вартість основних засобів також включає в себе актив у формі права користування в сумі 34 657 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (35 819 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 32 091 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року), що є несуттєвим, тому актив у формі права користування не був виділений окремим рядком у консолідованому звіті про фінансовий стан.

На дату першого застосування МСФЗ Група прийняла рішення провести оцінку основних засобів за справедливою вартістю, яка склала 4 967 747 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року. Ця справедлива вартість являє собою умовну вартість активів та є базою для амортизації у майбутніх періодах. Методи та деталі оцінки, а також припущення та судження, що можуть мати істотний вплив на справедливу вартість основних засобів, наведені у Примітці 4.

Відповідно до облікової політики Групи, основні засоби оцінюються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року ознак знецінення не виявлено. Списання за 2019 рік у розмірі 510 584 тисяч гривень стосуються основних засобів, які були пошкоджені під час пожежі, що сталася в листопаді 2018 року на території заводу Групи. Уся сума була визнана у складі операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 19).

Інформація про основні засоби, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позикових коштів, наведена у Примітці 23.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**7 Запаси**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Сировина	1 174 478	872 626	2 444 506
Готова продукція	407 594	567 347	463 307
Товари для перепродажу	218 801	58 100	52 146
Запчастини	184 026	177 875	118 712
Інші запаси	23 881	31 678	23 565
<b>Всього запасів</b>	<b>2 008 780</b>	<b>1 707 626</b>	<b>3 102 236</b>

Розмір резерву під знецінення запасів станом на 31 грудня 2019 року становив 23 186 тисяч гривень (966 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 24 630 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року).

Втрати від знецінення за 2019 рік у розмірі 32 755 тисяч гривень стосуються запасів, які були пошкоджені під час пожежі, що сталася в листопаді 2018 року на території заводу Групи. Уся сума була визнана у складі інших операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 19).

Втрати від знецінення за 2019 рік у розмірі 119 380 тисяч гривень стосуються запасів, які знаходились на зберіганні у ТОВ «Фінагро» та не були своєчасно повернуті на запит Групи у лютому 2019 року. Уся сума разом із сумою списання вхідного ПДВ була визнана у складі інших операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 19).

Інформація про запаси, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позикових коштів, наведена у Примітці 23.

**8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	232 169	189 646	216 999
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін (Примітка 22)	375 765	277 579	227 400
Інша дебіторська заборгованість	872	1 728	7 865
Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 22)	102 052	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>710 858</b>	<b>468 953</b>	<b>452 264</b>

Дебіторська заборгованість у розрізі валют представлена у Примітці 24.

Станом на 31 грудня 2019 року резерв під очікувані кредитні збитки складав 757 тисяч гривень (632 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 1 822 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року). Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Група не мала простроченої дебіторської заборгованості, резерв під очікувані кредитні збитки був розрахований зважаючи на оцінку кредитного ризику та на позитивну платіжну дисципліну контрагентів. Дебіторська заборгованість розподіляється на дві групи для цілей оцінки кредитного ризику, а саме заборгованість від пов'язаних сторін та заборгованість від інших контрагентів.

Для вимірювання очікуваних кредитних збитків Група застосовує спрощений підхід за МСФЗ 9, який використовує резерв збитків очікуваних протягом усього періоду для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Група застосовує річний рівень збитків у розмірі менше 1%.

Станом на 31 грудня 2019 року інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін представлена заборгованістю по безповоротній фінансовій допомозі (Примітка 19) з терміном погашення протягом шести місяців.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**9 Інші податки до відшкодування**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Податок на додану вартість до відшкодування	720 597	419 431	547 944
Інші податки до відшкодування	3 070	4 350	182
<b>Всього інших податків до відшкодування</b>	<b>723 667</b>	<b>423 781</b>	<b>548 126</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Група отримала відшкодування податку на додану вартість у розмірі 1 146 466 тисяч гривень (2018: 950 466 тисяч гривень), вся сума була отримана у формі грошових коштів.

**10 Грошові кошти та їх еквіваленти**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти в касі	-	3	1
Короткострокові депозити (до 3-х місяців)	18 000	50	50
Кошти на банківських рахунках до запитання	26 637	17 006	15 218
Грошові кошти в дорозі	-	950	3 581
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>44 637</b>	<b>18 009</b>	<b>18 850</b>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти розміщаються в банках переважно з кредитними рейтингами uaAAA та AAA(ukr) відповідно до рейтингових агентств Fitch Ratings, Credit-Rating та Expert-Rating.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позикових коштів, наведена у Примітці 23.

**11 Чисті активи, що належать учасникам**

	Всього чистих активів, що належать учасникам	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу	Капітал
<b>Залишок на 1 січня 2018 р.</b>	<b>2 672 988</b>	-	-	-	-
Зміна чистих активів, що належать учасникам	381 833	-	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>3 054 821</b>	-	-	-	-
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	(3 054 821)	518 316	2 536 505	3 054 821	
Збиток за рік	-	-	(65 352)	(65 352)	
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-	-	
<b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>-</b>	<b>518 316</b>	<b>2 471 153</b>	<b>2 989 469</b>	

Оскільки Компанія здійснила перехід на МСФЗ з 1 січня 2018 року та в 2019 році єдиною фінансовою звітністю, яку складала Компанія, була фінансова звітність за МСФЗ, всі критерії по МСБО 32 для класифікації чистих активів як капіталу були виконані та Група здійснила рекласифікацію чистих активів, що належать учасникам станом на 1 січня 2019 року до капіталу.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**12 Кредити та позикові кошти**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Банківські кредити на позики	49 050	-	-
Кредити та позики від пов'язаних сторін (Примітка 22)	1 174 835	-	1 145 143
Зобов'язання з лізингу	431	1 565	2 427
<b>Всього довгострокових кредитів та позикових коштів</b>	<b>1 224 316</b>	<b>1 565</b>	<b>1 147 570</b>
Банківські кредити та позики	221 716	234 700	814 605
Кредити та позики від пов'язаних сторін (Примітка 22)	-	1 373 337	246 990
Зобов'язання з лізингу	1 134	1 442	1 306
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	134 168	158 342	166 919
<b>Всього короткострокових кредитів та позикових коштів</b>	<b>357 018</b>	<b>1 767 821</b>	<b>1 229 820</b>
<b>Всього кредитів та позикових коштів</b>	<b>1 581 334</b>	<b>1 769 386</b>	<b>2 377 390</b>

Загальна сума кредитів та позикових коштів станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року деномінована у доларах США та гривні (Примітка 24).

26 квітня 2019 року Група підписала додаткові угоди з Flottotrade Limited щодо продовження дії кредитних ліній у розмірі 49 600 тисяч доларів США (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2019 року становить 1 174 835 тисяч гривень), термін дії яких мав закінчитись в 2019 році. Кредитні лінії продовжили до кінця грудня 2021 року.

29 вересня 2019 року Група залучила банківський кредит у розмірі 2 504 тисяч доларів США (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2019 року становить 59 320 тисяч гривень) зі строком погашення у липні 2024 року.

Номінальні відсоткові ставки в розрізі валют були наступними:

% річних	Валюта	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Банківські кредити та позики	Долар США	3M LIBOR+2.8%	8%; 3M LIBOR+3.25%	LIBOR+3.25%
Банківські кредити та позики	Гривня	13.5%-19.50%	21.35%	11%-13.50%
Кредити та позики від пов'язаних сторін	Долар США	7.2%	7.2%	7.2%

Грошовий та негрошовий рух позикових коштів та інших зобовязань за фінансовою діяльністю представлений нижче:

	Банківські кредити та позики	Кредити та позики від пов'язаних сторін	Зобов'язання з лізингу	Всього
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р.</b>	<b>823 374</b>	<b>1 550 273</b>	<b>3 733</b>	<b>2 377 380</b>
Чисті грошові потоки по основній сумі боргу	(564 857)	1 087	(1 035)	(564 805)
Нарахування відсотків	85 019	97 284	309	182 612
Виплата відсотків	(88 296)	(100 000)	-	(188 296)
Коригування на курсову різницю	(16 206)	(21 299)	-	(37 505)
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>239 034</b>	<b>1 527 345</b>	<b>3 007</b>	<b>1 769 386</b>
Чисті грошові потоки по основній сумі боргу	38 399	-	(1 743)	36 656
Нарахування відсотків	25 147	91 970	301	117 418
Виплата відсотків	(27 917)	(90 558)	-	(118 475)
Коригування на курсову різницю	(2 334)	(221 317)	-	(223 651)
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>272 329</b>	<b>1 307 440</b>	<b>1 565</b>	<b>1 581 334</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**12 Кредити на позикові кошти (продовження)**

Кредитними договорами передбачений ряд вимог щодо дотримання Групою певних нормативів і подання в банк певної фінансової інформації. Група виконувала вимоги банків станом на всі балансові дати.

Застави та гарантії передані за кредитами та позиковими коштами відображені у Примітці 23.

**13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	296 777	165 445	301 301
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 22)	1 210 533	1 215 021	1 609 050
Інша кредиторська заборгованість	15 467	2 999	5 226
Інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 22)	-	6 130	-
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>1 522 777</b>	<b>1 389 595</b>	<b>1 915 577</b>
Нарахування невикористаної відпустки	7 880	11 520	19 585
Резерв під премії працівників	3 076	18 242	15 341
<b>Всього нефінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>10 956</b>	<b>29 762</b>	<b>34 926</b>
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>1 533 733</b>	<b>1 419 357</b>	<b>1 950 503</b>

Фінансова кредиторська заборгованість у розрізі валют представлена у Примітці 24.

За кредиторською заборгованістю не нараховувались штрафи та пені, термін погашення кредиторської заборгованості зазвичай складає 30-60 днів.

**14 Отримані аванси та інші зобов'язання**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Отримані аванси	15 954	20 621	20 763
Отримані аванси від пов'язаних сторін (Примітка 22)	1 670 331	818 415	1 613 094
Інші податки та подібні нарахування до сплати	219	43	2 509
<b>Всього отриманих авансів та інших зобов'язань</b>	<b>1 686 504</b>	<b>839 079</b>	<b>1 636 366</b>

**15 Дохід від реалізації**

Інформація щодо доходу від реалізації за категоріями представлена далі:

	2019 рік	2018 рік
Продукти переробки соняшникової та ріпакової олії	5 693 597	5 954 452
Продукти переробки пальмової олії	2 715 491	4 236 010
Перепродаж товарів	1 747 480	960 084
Інші послуги	115 037	122 807
<b>Всього доходу від реалізації</b>	<b>10 271 605</b>	<b>11 273 353</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Примітки до консолідованих фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**15 Дохід від реалізації (продовження)**

Інформація щодо доходу від реалізації за географічними регіонами представлена далі:

	2019 рік	2018 рік
Україна	2 986 746	4 575 577
Інші країни	7 284 859	6 697 776
<b>Всього доходу від реалізації</b>	<b>10 271 605</b>	<b>11 273 353</b>

Інформація щодо доходу від реалізації за моментом визнання наведено далі:

	2019 рік	2018 рік
У певний момент часу	10 156 569	11 150 544
Протягом періоду	115 036	122 809
<b>Всього доходу від реалізації</b>	<b>10 271 605</b>	<b>11 273 353</b>

Зобов'язання по договорах із покупцями представлені отриманими авансами, що окремо розкриті у консолідованому звіті про фінансовий стан. Залишок договірних зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року був визнаний як дохід від реалізації у наступному звітному періоді, протягом 2019 та 2018 років відповідно.

**16 Собівартість реалізованої продукції**

	2019 рік	2018 рік
Сировина та матеріали	7 470 261	8 731 506
Вартість перепроданих товарів	1 695 350	959 756
Амортизація	159 194	191 286
Комунальні послуги	118 722	123 397
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	102 166	94 567
Ремонт та обслуговування	52 678	80 677
Інше	3 827	28 740
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>9 602 198</b>	<b>10 209 929</b>

**17 Витрати на реалізацію**

	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	138 062	131 313
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	69 594	78 074
Матеріали	12 703	19 559
Амортизація	12 342	4 048
Оренда	9 190	1 215
Ремонт та обслуговування	6 254	4 701
Інше	23 664	19 974
<b>Всього витрат на реалізацію</b>	<b>271 809</b>	<b>258 884</b>

**18 Загальні та адміністративні витрати**

	2019 рік	2018 рік
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	94 019	77 083
Консультаційні та інші професійні послуги	17 927	13 210
Амортизація	9 650	7 466
Оренда	4 322	2 639
Транспортні витрати	3 534	1 520
Витрати на обслуговування	2 756	1 209
Інше	14 926	24 215
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>147 134</b>	<b>127 342</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

19	Інші операційні доходи (витрати), чиста сума	2019 рік	2018 рік
Списання основних засобів	512 786	11 166	
Втрати від знецінення запасів	184 870	4 532	
Амортизація	5 932	3 610	
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	4 520	2 660	
Витрати на харчування працівників	4 219	5 172	
Витрати на благодійність	3 629	2 025	
Пені і неустойки	1 509	10 245	
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків	125	(958)	
Ремонт та обслуговування		18 534	
Інші операційні витрати	22 881	9 783	
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>(166 096)</b>	<b>(16 457)</b>	
<b>Всього інших операційних витрат/(доходів), чиста сума</b>	<b>574 375</b>	<b>50 312</b>	

6 листопада 2018 року певні запаси та основні засоби були пошкоджені внаслідок пожежі на заводі Групи.

Резерв під пошкоджені запаси в сумі 32 755 тисяч гривень був визнаний у 2019 році та включений до рядку «Втрати від знецінення запасів». Група не мала змоги провести оцінку наслідків пожежі до 31 грудня 2018 року та зробила це у першій половині 2019 року. Результат від списання основних засобів у сумі 510 584 тисяч гривень був визнаний у складі інших операційний витрат у 2019 році після проведення оцінки пошкодження майна внаслідок пожежі.

У лютому 2019, сюрвейєрська компанія Drum Risk Limited проінформувала Групу, що деякі склади ТОВ «Фінагро», де Група тримала власну сировину, не були перевірені через відмову у доступі до відповідних силосних веж. Керівництво елеваторів не відповіло на жоден лист. Не отримавши відповіді від постачальника послуг зберігання, Група звернулась до поліції та подала заявку до суду. На момент подачі судової заяви, вартість таких запасів склала 119 380 тисяч гривень. Втрати від знецінення запасів на всю суму разом із списанням вхідного ПДВ у розмірі 23 876 тисяч гривень були визнані у складі інших операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік. Після цього випадку одна із пов'язаних сторін Групи, яка є бенефіціаром страхового полісу щодо цих запасів, зобов'язалася надати Групі безоповоротну фінансову допомогу у розмірі 102 052 тисяч гривень для компенсації збитків. Ця фінансова допомога була визнана у складі інших операційних доходів у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік.

**20 Фінансові витрати**

	2019 рік	2018 рік
Проценти нараховані за позикові кошти	25 147	85 019
Проценти нараховані за позикові кошти від пов'язаних сторін (Примітка 22)	91 970	97 284
Фінансові витрати по зобов'язанням з лізингу	301	309
Банківська комісія та інші нарахування	1 932	15 054
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>119 350</b>	<b>197 666</b>

**21 Податки на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	77 924	33 257
Відстрочений податок	(85 594)	58 515
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік</b>	<b>(7 670)</b>	<b>91 772</b>

Група оподатковується податком на прибуток в Україні за ставкою 18%.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених Податковим кодексом.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**21 Податки на прибуток (продовження)**

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2019 рік	2018 рік
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам</b>	<b>(73 022)</b>	<b>473 605</b>
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%	(13 144)	85 249
Податковий ефект витрат, що не включаються до валових витрат для цілей оподаткування	5 474	6 523
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік</b>	<b>(7 670)</b>	<b>91 772</b>

Материнська компанія та її дочірні компанії є окремими платниками податку, тому відстрочені податкові активи та зобов'язання подаються індивідуально.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Відстрочений податковий актив	4 364	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання	(464 004)	(545 234)	(486 719)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>(459 640)</b>	<b>(545 234)</b>	<b>(486 719)</b>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

	1 січня 2019 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, та перенесених податкових збитків</b>			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(548 921)	81 308	(467 613)
Уцінка запасів	174	7 431	7 605
Чисті збитки від знецінення фінансових активів	277	(141)	136
Перенесення збитків минулих років	-	-	-
Інше	3 236	(3 004)	232
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>(545 234)</b>	<b>85 594</b>	<b>(459 640)</b>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року:

	1 січня 2018 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, та перенесених податкових збитків</b>			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(577 528)	28 607	(548 921)
Уцінка запасів	4 433	(4 259)	174
Чисті збитки від знецінення фінансових активів	328	(51)	277
Перенесення збитків минулих років	83 931	(83 931)	-
Інше	2 117	1 119	3 236
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>(486 719)</b>	<b>(58 515)</b>	<b>(545 234)</b>

Станом на 31 грудня 2019 року чисте відстрочене податкове зобов'язання у розмірі 19 442 тисяч гривень очікується до відшкодування або погашення протягом наступних дванадцяти місяців після дати балансу (81 531 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 24 525 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**22 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами**

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею 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.

Залишки по операціях та інші баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року були такими:

	31 грудня 2019 р.		
	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від:</b>			
- готової продукції і товарів	3 446	372 319	
- інших послуг	3 446	355 967	
<b>Інша дебіторська заборгованість</b>		16 352	
		<b>102 052</b>	
<b>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю за:</b>			
- сировину, матеріали, готову продукцію та товари	(1 210 533)		
- основні засоби	(1 208 519)		
- послуги	(638)		
	<b>(1 376)</b>		
<b>Отримані аванси за готову продукцію та товари</b>		<b>(1 670 331)</b>	
<b>Кредити та позики</b>			
<b>Відсотки за кредитами та позиками до сплати</b>	<b>(117 297)</b>	<b>(1 174 835)</b>	<b>(15 307)</b>

Залишки по операціях та інші баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року були такими:

	31 грудня 2018 р.		
	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від:</b>			
- готової продукції і товарів	277 579		
- інших послуг	255 554		
	<b>22 025</b>		
<b>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю за:</b>			
- сировину, матеріали, готову продукцію та товари	(1 215 021)		
- основні засоби	(1 177 087)		
- послуги	(37 934)		
<b>Інша кредиторська заборгованість</b>		<b>(6 130)</b>	
<b>Отримані аванси за готову продукцію та товари</b>		<b>(818 415)</b>	
<b>Кредити та позики</b>			
<b>Відсотки за кредитами та позиками до сплати</b>	<b>(137 115)</b>	<b>(1 373 337)</b>	<b>(17 893)</b>
<b>Чисті активи, що належать учасникам</b>	<b>(3 054 821)</b>		

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**22 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Залишки по операціях та інші баланси з пов'язаними сторонами станом на 1 січня 2018 року були такими:

	1 січня 2018 р.		
	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від:</b>			
- готової продукції і товарів			227 400
- інших послуг			227 400
<b>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю за:</b>			
- сировину, матеріали, готову продукцію та товари			(1 609 050)
- основні засоби			(1 604 692)
- послуги			(4 358)
<b>Інша кредиторська заборгованість</b>			
<b>Отримані аванси за готову продукцію та товари</b>			(1 613 094)
<b>Кредити та позики</b>			
<b>Відсотки за кредитами та позиками до сплати</b>	(138 991)	(1 392 133)	(19 151)
<b>Чисті активи, що належать учасникам</b>	<b>(2 672 988)</b>		

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами:

	2019			2018		
	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші
<b>Дохід від реалізації:</b>						
- продуктів переробки соняшникової та ріпакової олії	90 062	6 876 180		184 607	5 968 824	
- продуктів переробки пальмової олії	89 260	5 316 945		184 368	5 534 878	
- перепродажу товарів	802	93 560				91 196
- інших послуг		1 328 429				198 434
<b>Дохід від безповоротної фінансової допомоги</b>		137 246		239		144 316
		<b>102 052</b>				
<b>Закупівля:</b>						
- сировини, матеріалів, готової продукції та товарів	(225)	(2 195 289)		(150 829)	(2 841 759)	
- основних засобів		(225)	(2 193 275)		(150 829)	(2 794 879)
- послуг			(638)			(46 880)
<b>Проценти нараховані</b>	(91 970)		(1 376)		(97 284)	

Категорія «Інші» включає торгові компанії, що контролюються Wilmar International Limited.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року залишки по операціях та інші баланси з пов'язаними сторонами були незабезпеченими та безпроцентними (крім отриманої позики), розрахунки між сторонами відбуваються у грошовій формі. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, Група не визнавала витрат щодо списання дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

**Гарантії**

З 2010 року Група на регулярній основі гарантує зобов'язання пов'язаної сторони (категорія «Інші») перед BNP Paribas, яке отримується з метою купівлі пальмової олії для продажу на Групу. Кредиторська заборгованість від Групи на пов'язану сторону на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 відображені у Примітці 22. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2019 року становила 4 737 240 тисяч гривень (5 537 653 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 5 613 445 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року).

**22 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Ця гарантія не була визнана у консолідований фінансової звітності, оскільки сума зобов'язання пов'язаної сторони, а відповідно і сума гарантії Групи не перевищує кредиторську заборгованість Групи перед пов'язаною стороною за договором на постачання пальмової олії та відповідно, керівництво вважає настання події з виплати гарантії малойmovірним.

З 2016 року Група на регулярні основі гарантує зобов'язання пов'язаної сторони (категорія «Інші») перед ING Bank, яке отримується з метою надання передоплати за постачання соняшникової олії від Групи. Передоплата отримана від пов'язаної сторони на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 відображені у Примітці 22. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2019 року становила 1 184 310 тисяч гривень (1 938 178 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 1 403 361 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року). Ця гарантія не була визнана у консолідований фінансової звітності, оскільки керівництво вважає настання події з виплати гарантії малойmovірним.

**Винагорода ключового управлінського персоналу**

У 2019 році до складу ключового управлінського персоналу входили 19 вищих посадових осіб (2018 рік: 19 осіб). За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, компенсація ключовому управлінському персоналу склала 48 281 тисяч гривень (2018 рік: 53 608 тисяч гривень). Компенсація ключовому управлінському персоналу переважно складається з договірної заробітної платні та бонусів.

**23 Умовні та інші зобов'язання**

**Зобов'язання по капітальних витратах**

Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання Групи по капітальних витратах на основні засоби становили 145 174 тисяч гривень (190 258 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 43 420 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року).

**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 Групи. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтуете 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 тривали періоди.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань, Група час від часу застосовує тлумачення таких питань. Хоча керівництво наразі вважає, що прийняті Групою податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Групи в цілому.

Керівництво Групи вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є доцільним і що Група дотримувалась всіх нормативно-правових актів та сплачувала або нараховувала всі податки та платежі належним чином. Тому резерви щодо можливих податкових ризиків не були визнані у консолідований фінансової звітності Групи.

Група здійснює операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контролюваними. Так, операції вважаються контролюваними для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені таким чином, що операції між українськими компаніями (незалежно від того, пов'язані вони чи ні) перестали розглядатися як контролювані операції.

Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «витягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контролювані операції було здійснено.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**23 Умовні та інші зобов'язання (проводження)**

Керівництво вважає, що Група 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 Групи не може бути надійно оцінений.

**Судові процеси**

В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що Група не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій консолідований фінансовій звітності.

**Страхові поліси**

На даний момент страхова галузь в Україні розвивається і досить багато форм страхового захисту, які поширені в інших країнах, поки що є недоступними для України. Група досить широко покриває страховими полісами добровільного страхування свої ризики за зобов'язаннями перед третіми особами в рамках виконання зобов'язань зі страхування заставного майна, обумовлених кредитними договорами.

Ризики часткового пошкодження або втрати майна переважно покриті страховими полісами. Керівництво вважає, що Група не зазнає значного ризику в результаті втрати або знищення певних активів.

**Питання, пов'язані з охороною навколошнього середовища**

Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі становлення, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Група періодично оцінює свою зобов'язання відповідно до природоохоронного законодавства. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються в консолідований фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів у цивільних справах, не піддаються оцінці, але можуть мати значний вплив.

Група виступає стороною судового процесу з Державною екологічною інспекцією України за невиконання приписів, виданих останньою за результатами перевірки діяльності Компанії у вересні 2018 року. Серед усіх приписів найсуворішою була вимога одержати звіт з оцінки впливу на довкілля (що вимагається Законом України «Про оцінку впливу на довкілля») від устаткування для перевантаження наливних олійних вантажів на причалі №4 Южненської філії Адміністрації морських портів України (далі - «причал №4»).

Суди першої та другої інстанцій ухвалили рішення про призупинення діяльності Компанії до отримання звіту з оцінки впливу на довкілля. Керівництво Групи подало касаційну скаргу до Верховного Суду України, в межах першого етапу розгляду якої було зупинено дію усіх попередніх судових рішень. Станом на дату цієї консолідований фінансової звітності Верховний Суд не призначив дату подальшого розгляду цієї справи.

Тим часом, у липні 2019 року Компанія отримала звіт з оцінки впливу на довкілля відносно запланованої реконструкції комплексу із перевантаження та переробки тролічних олій, який включав у себе інформацію про устаткування для перевантаження наливних олійних вантажів, яке використовується на причалі №4, що забезпечує дотримання вимог Закону України «Про оцінку впливу на довкілля». Аналогічно було виконано й усі інші приписи Державної екологічної інспекції України. Відповідно, навіть у разі ухвали негативного рішення Верховним Судом України, це не матиме суттєвого негативного впливу на консолідовану фінансову звітність або результати чи можливість діяльності Групи.

**Активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Група володіла наступними активами, які були передані в заставу в якості забезпечення:

	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 січня 2018 р.</b>
<b>За банківським кредитами Групи:</b>			
Основні засоби	267 442	2 915 904	2 621 437
<b>За кредитами пов'язаної сторони:</b>			
Запаси	1 431 245	804 302	1 825 873
Грошові кошти	15 313	15 843	13 214
<b>Всього активів переданих в заставу</b>	<b>1 714 000</b>	<b>3 736 049</b>	<b>4 460 524</b>

**Товариство з обмеженою відповіальністю «Дельта Вілмар Україна»**  
**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**24 Управління фінансовими ризиками**

Діяльність Групи наражає її на такі фінансові ризики: ринковий ризик (включаючи валютний ризик та ризик грошових потоків), ризик ліквідності та кредитний ризик. Загальна програма Групи з управління ризиками спрямована на мінімізацію можливих негативних наслідків для фінансових показників Групи. Група використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризиків. Управління ризиками здійснює фінансовий департамент відповідно до затверджених керівництвом політик.

**Валютний ризик**

Група має значну суму заборгованостей, виражених в іноземній валюті, таким чином, підпадає під валютний ризик. Група має практику укладання форвардних угод на купівлю/продаж іноземної валюти з метою зменшення валютних ризиків від операційної діяльності.

На 31 грудня 2019 року Група мала наступні баланси в гривні, доларах США та євро:

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
<b>Фінансові активи:</b>				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	215 461	495 397	-	710 858
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 890	21 281	466	44 637
<b>Фінансові зобов'язання:</b>				
Кредити та позикові кошти	(214 530)	(1 366 804)	-	(1 581 334)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(204 363)	(1 298 126)	(20 288)	(1 522 777)
<b>Валютні деривативи</b>	(370 759)	355 293	-	(15 466)
<b>Всього</b>	(551 301)	(1 792 959)	(19 822)	(2 364 082)

На 31 грудня 2018 року Група мала наступні баланси в гривні, доларах США та євро:

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
<b>Фінансові активи:</b>				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	186 353	282 600	-	468 953
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 593	15 416	-	18 009
<b>Фінансові зобов'язання:</b>				
Кредити та позикові кошти	(238 044)	(1 531 342)	-	(1 769 386)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(164 098)	(1 225 497)	-	(1 389 595)
<b>Чисті активи, що належать учасникам</b>	(3 054 821)	-	-	(3 054 821)
<b>Всього</b>	(3 268 017)	(2 458 823)	-	(5 726 840)

На 1 січня 2018 року Група мала наступні баланси в гривні, доларах США та євро:

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
<b>Фінансові активи:</b>				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	218 041	234 223	-	452 264
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 865	14 362	2 623	18 850
<b>Фінансові зобов'язання:</b>				
Кредити та позикові кошти	(342 603)	(2 034 787)	-	(2 377 390)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(306 367)	(1 609 210)	-	(1 915 577)
<b>Валютні деривативи</b>	(201 042)	207 913	-	6 871
<b>Чисті активи, що належать учасникам</b>	(2 672 988)	-	-	(2 672 988)
<b>Всього</b>	(3 303 094)	(3 187 499)	2 623	(6 487 970)

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідований фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**24 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Станом на 31 грудня 2019 року Група мала зобов'язання за операціями з іноземними валютами на купівлю 15 000 тисяч доларів США (31 грудня 2018 року: форвардні контракти відсутні; 1 січня 2018 року: 7 408 тисяч доларів США). Група планує виконати ці форвардні контракти грошовими коштами на нетто-основі та відображає їх у консолідованому звіті про фінансовий стан як зобов'язання у складі іншої кредиторської заборгованості за чистою справедливою вартістю 15 466 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: форвардні контракти відсутні; 1 січня 2018 року: актив у складі іншої дебіторської заборгованості за чистою справедливою вартістю 6 871 тисяч гривень).

Наступна таблиця демонструє чутливість справедливої вартості грошових активів та зобов'язань до змін курсу долара США до гривні. Негативні суми в таблиці відображають потенційне зменшення прибутку / (збільшення збитку) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам, а позитивні суми – навпаки.

	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 січня 2018 р.</b>
<b>Збільшення/ (зменшення) курсу іноземної валюти, %</b>	<b>Вплив на прибуток / (збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам</b>	<b>Вплив на прибуток / (збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам</b>	<b>Вплив на прибуток / (збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам</b>
<b>Валюта</b>			
Долар США	10	(179 296)	10
Долар США	(10)	179 296	(10)

**Процентний ризик**

Процентний ризик виникає через можливість, що зміни процентних ставок вплинути на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів. Керівництво Групи вважає, що суттєвих ризиків зміни ринкових процентних ставок станом на звітну дату немає.

**Обмеження аналізу чутливості**

Наведені вище таблиці демонструють ефект від зміни ключового припущення за умови, що інші припущення залишаються незмінними. Насправді існує кореляція між припущеннями та іншими факторами. Слід також зазначити, що ці взаємозалежності є нелінійними, і більший чи менший вплив не слід інтерполювати чи екстраполовати за результатами даного аналізу. Аналіз чутливості не враховує, що Група здійснює активне управління активами та зобов'язаннями. Крім того, фінансовий стан Групи може змінюватись в той момент, коли відбувається будь-яке фактичне зрушення на ринку.

Інші обмеження у вищезазначеному аналізі чутливості включають використання гіпотетичних змін на ринку для демонстрації потенційного ризику, який лише відображає бачення Групою можливих короткострокових змін на ринку, які неможливо передбачити.

Цей аналіз призначений лише для ілюстративних цілей, оскільки на практиці ринкові ставки рідко змінюються окрім від інших факторів, які також впливають на фінансовий стан та результати Групи.

**Ризик ліквідності**

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає збереження достатньої кількості грошових коштів, доступність фінансування за рахунок достатнього обсягу наданих кредитних коштів та можливості закривати погашення дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів) на базі очікуваного грошового потоку.

У таблиці нижче аналізуються фінансові зобов'язання Групи за відповідними групами строкових строків на основі періоду, що залишився на балансі, до дати погашення контракту. Суми, розкриті в таблиці, - це договірні недисконтовані грошові потоки.

	<b>На запит</b>	<b>Менше 3 місяців</b>	<b>3 – 12 місяців</b>	<b>Більше року</b>	<b>Всього</b>
<b>31 грудня 2019 року</b>					
Кредити та позикові кошти включаючи: майбутні відсотки	134 168 -	217 021 (5 571)	73 707 (63 441)	1 325 846 (100 396)	1 750 742 (169 408)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	1 192 260	330 517	-	-	1 522 777
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб	5 921 550	-	-	-	5 921 550
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>7 247 978</b>	<b>547 538</b>	<b>73 707</b>	<b>1 325 846</b>	<b>9 195 069</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**24 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

	На запит	Менше 3 місяців	3 – 12 місяців	Більше року	Всього
<b>31 грудня 2018 року</b>					
Кредити та позикові кошти включаючи: майбутні відсотки	158 342	244 790 (6 513)	1 465 136 (92 368)	-	1 868 268 (98 881)
Кредиторська заборгованість за основною дільністю та інша кредиторська заборгованість	1 028 905	342 290	18 400	-	1 389 595
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб	7 475 831	-	-	-	7 475 831
Чисті активи, що належать учасникам	-	-	-	3 054 821	3 054 821
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>8 663 078</b>	<b>587 080</b>	<b>1 483 536</b>	<b>3 054 821</b>	<b>13 788 515</b>
<b>1 січня 2018 року</b>					
Кредити та позикові кошти включаючи: майбутні відсотки	166 919	347 769 (8 466)	526 561 (76 706)	1 544 839 (123 536)	2 586 088 (208 708)
Кредиторська заборгованість за основною дільністю та інша кредиторська заборгованість	1 003 793	831 455	80 329	-	1 915 577
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб	7 016 806	-	-	-	7 016 806
Чисті активи, що належать учасникам	-	-	-	2 672 988	2 672 988
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>8 187 518</b>	<b>1 179 224</b>	<b>606 890</b>	<b>4 217 827</b>	<b>14 191 459</b>

**Кредитний ризик**

Група 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 в результаті продажу Групою продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною дільністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 8)	710 858	468 953	452 264
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	44 637	18 009	18 850
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб (Примітка 22)	5 921 550	7 475 831	7 016 806
<b>Загальна сума кредитного ризику</b>	<b>6 677 045</b>	<b>7 962 793</b>	<b>7 487 920</b>

Група управляє кредитним ризиком шляхом реалізації готової продукції компаніям-третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною дільністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені запишки.

**Концентрація кредитного ризику**

Станом на 31 грудня 2019 року у Групи є 9 клієнтів (31 грудня 2018 року: 7 клієнтів; 1 січня 2018 року: 9 клієнтів), які заборгували Групі 658 564 тисяч гривень, приблизно 93% (31 грудня 2018 року: 328 300 тисяч гривень, 70%; 1 січня 2018 року: 373 614 тисяч гривень, 83%) усієї дебіторської заборгованості від основної дільністі та іншої дебіторської заборгованості. Також Група на регулярній основі гарантує зобов'язання однієї з пов'язаних сторін Групи, що входить до категорії «Інші» пов'язані сторони (Примітка 22).

**25 Управління капіталом**

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та видобути іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Групи може коригувати суму дивідендів, що виплачуються, повернати капітал або продавати активи для зменшення суми боргу.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»  
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**25 Управління капіталом (продовження)**

Група здійснює моніторинг капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який визначається як відношення чистої заборгованості до суми активів, що належать власникам Групи, та чистої заборгованості.

Чиста заборгованість Групи включає кредити та позикові кошти, кредиторську заборгованість за основним видом діяльності та іншу кредиторську заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

У підході Групи до управління капіталом протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року змін не було.

	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 січня 2018 р.</b>
Кредити та позикові кошти (Примітка 12)	1 581 334	1 769 386	2 377 390
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	1 533 733	1 419 357	1 950 503
За мінусом Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 10)	(44 637)	(18 009)	(18 850)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>3 070 430</b>	<b>3 170 734</b>	<b>4 309 043</b>
Чисті активи, що належать учасникам (Примітка 11)		3 054 821	2 672 988
Капітал	2 989 469		-
<b>Всього чистої заборгованості та чистих активів, що належать учасникам / капіталу</b>	<b>6 059 899</b>	<b>6 225 555</b>	<b>6 982 031</b>
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	<b>51%</b>	<b>51%</b>	<b>62%</b>

**26 Розкриття інформації про справедливу вартість**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року балансова вартість фінансових інструментів визнаних Групою дорівнювала їх справедливій вартості.

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

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Всі фінансові інструменти Групи, що розкриваються за справедливою вартістю, мають рівень 2 ієрархії справедливої вартості.

**27 Події після закінчення звітного періоду**

**Відшкодування податку на додану вартість.** Після закінчення звітного періоду Група отримала відшкодування податку на додану вартість у розмірі 889 373 тисяч гривень.

**Поширення вірусу COVID-19.** Оцінка впливу пандемії та обмежувальних заходів на діяльність Групи наведена у Примітці 2.