

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»

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

31 грудня 2019 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Примітки до фінансової звітності

1 Інформація про Компанію	6
2 Умови, в яких працює Компанія	6
3 Основні принципи облікової політики	7
4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	17
5 Нові положення бухгалтерського обліку	20
6 Перше застосування МСФЗ	21
7 Основні засоби	23
8 Запаси	24
9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	24
10 Інші податки до відшкодування	24
11 Грошові кошти та їх еквіваленти	25
12 Чисті активи, що належать учасникам	25
13 Кредити та позикові кошти	26
14 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	27
15 Отримані аванси та інші зобов'язання	27
16 Дохід від реалізації	27
17 Собівартість реалізованої продукції	28
18 Витрати на реалізацію	28
19 Загальні та адміністративні витрати	28
20 Інші операційні доходи (витрати), чиста сума	29
21 Фінансові витрати	29
22 Податки на прибуток	29
23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	31
24 Умовні та інші зобов'язання	33
25 Управління фінансовими ризиками	35
26 Управління капіталом	39
27 Розкриття інформації про справедливу вартість	39
28 Події після закінчення звітного періоду	39

Звіт незалежного аудитора

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

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповіальністю «Дельта Вілмар Україна» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його окремі фінансові результати та окремий 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

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

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

Основа для висловлення думки із застереженням

Знецінення основних засобів

Як зазначено у Примітці 20 до окремої фінансової звітності, певні позиції основних засобів були пошкоджені внаслідок пожежі, яка сталася на заводі Компанії у листопаді 2018 року. Компанія 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 Компанії 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 окремій 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 окремої фінансової звітності» нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до 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 окремої 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 Компанії 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключові питання аудиту

Оцінка основних засобів за справедливою вартістю для цілей першого застосування МСФЗ (деталі у Примітках 4 та 6 до окремої фінансової звітності)

При підготовці окремої фінансової звітності Компанія 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.

Для оцінки основних засобів за справедливою вартістю Компанія заполучила незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів Компанії 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 найвищому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Стосовно визначення справедливої вартості для окремих об'єктів основних засобів із запущенням незалежних оцінювачів ми виконали наступні процедури:

- оцінили незалежність, об'єктивність, компетентність та репутацію експерта з оцінки;
- переглянули відповідність методології оцінювання, застосованої експертом з оцінки для підтвердження, що підхід до оцінки відповідає професійним стандартам оцінки;
- перевірили математичну точність базових обчислень у моделі оцінки;
- 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.

В результаті перерахованих вище процедур, ми не виявили істотних винятків, а також доказів упередженості керівництва або впливу на експерта з оцінки.

Стосовно підтвердження результатів оцінки, ми отримали моделі дисконтованих грошових потоків, що використовувались керівництвом Компанії та перевірили їх методологію та математичну точність. Крім того, ми виконали

Ключове питання аудиту

грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

В результаті оцінки балансова вартість основних засобів відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку була збільшена на 3 331 567 тисяч гривень.

При проведенні перевірки керівництво Компанії 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 Компанії 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 Компанії. 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 Приміті 3 до окремої фінансової звітності, дохід від реалізації визнається на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

наступні процедури щодо припущень керівництва Компанії, що використовувались в моделях дисконтованих грошових потоків:

- Ставка дисконтування грошових потоків: ми запустили аудиторських експертів, щоб допомогти нам оцінити обчислення керівництва Компанії щодо середньозваженої вартості капіталу після оподаткування та відповідність ставки дисконтування даним, що спостерігаються на ринку;
- Орієнтовний темп зростання, курс обміну, індекс інфляції: ми запустили аудиторських експертів для оцінки припущень керівництва Компанії 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 Компанії, 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 окремій фінансовій звітності та їх відповідність вимогам МСФЗ.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

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

Ключове питання аудиту

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

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

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

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

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

Інша інформація, включаючи окремий звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведеним нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні зазначененою вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою 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 окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій 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 в окремому звіті про управління. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема 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 тих наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та подій, покладені в її основу, так, щоб було забезпеченено їхнє достовірне подання.

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

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотрималися усіх відповідних етических 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 вхіті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої 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 призначенні аудитором Компанії рішенням одноосібного участника 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) 

м. Київ, Україна

2 червня 2020 року

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

	Прим.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	7	4 648 201	4 844 971	4 954 630
Інвестиції в дочірні підприємства		6 384	6 384	6 384
Нематеріальні активи		52 361	46 597	17 193
Аванси за основні засоби		49 909	91 910	3 581
Всього необоротних активів		4 756 855	4 989 862	4 981 788
Оборотні активи				
Запаси	8	628 612	816 060	949 416
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	9	438 556	403 201	605 930
Передоплата за товари та послуги		18 356	16 937	396 857
Інші податки до відшкодування	10	211 167	187 514	165 332
Передоплати з податку на прибуток		-	-	103
Грошові кошти та іх еквіваленти	11	30 175	17 416	17 295
Всього оборотних активів		1 326 866	1 441 128	2 134 933
ВСЬОГО АКТИВІВ		6 083 721	6 430 990	7 116 721
КАПІТАЛ				
Статутний капітал		518 316	-	-
Нерозподілений прибуток		2 164 772	-	-
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		2 683 088	-	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позикові кошти	13	1 015 447	-	973 933
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	22	463 503	545 988	494 003
Чисті активи, що належать учасникам	12	-	2 811 927	2 565 213
Всього довгострокових зобов'язань		1 478 950	3 357 915	4 033 149
Поточні зобов'язання				
Кредити та позикові кошти	13	211 016	1 395 618	708 417
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	1 583 082	1 604 452	1 779 000
Отримані аванси та інші зобов'язання	15	105 207	67 766	596 155
Заборгованість з податку на прибуток		22 378	5 239	-
Всього поточних зобов'язань		1 921 683	3 073 075	3 083 572
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		3 400 633	6 430 990	7 116 721
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		6 083 721	6 430 990	7 116 721

Затверджено до випуску та підписано *А.* червня 2020 року.

Юрій Голянич
Генеральний директор

Олексій Бутенко
Фінансовий директор

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

	Прим.	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації	16	6 534 485	8 245 959
Собівартість реалізованої продукції	17	(6 065 833)	(7 550 572)
Валовий прибуток		468 652	695 387
Витрати на реалізацію	18	(181 923)	(169 165)
Загальні та адміністративні витрати	19	(112 243)	(86 183)
Інші операційні доходи (витрати), чиста сума	20	(550 982)	(35 760)
Прибуток/збиток) від основної діяльності		(376 496)	404 279
Курсові різниці, чиста сума		308 164	31 210
Фінансові доходи		542	283
Фінансові витрати	21	(81 818)	(131 731)
Прибуток/збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам		(149 608)	304 041
Витрати з податку на прибуток	22	20 769	(57 327)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам		-	(246 714)
ЧИСТИЙ ЗБИТОК ЗА РІК		(128 839)	-
Інший сукупний дохід/збиток) за рік		-	-
ВСЬОГО СУКУПНОГО ЗБИТКУ ЗА РІК		(128 839)	-

Затверджено до випуску та підписано 02 червня 2020 року.

Юрій Голянич
Генеральний директор

Олексій Бутенко
Фінансовий директор

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

Прим.	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу
Залишок на 1 січня 2018 р.	-	-	-
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	-
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-
Всього сукупного доходу/ (збитку)	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	-	-	-
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	12	518 316	2 811 927
Збиток за рік	-	(128 839)	(128 839)
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-
Всього сукупного збитку	-	(128 839)	(128 839)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	518 316	2 164 772	2 683 088

Затверджено до випуску та підписано 12 червня 2020 року.

Юрій Голянич
Генеральний директор

Олексій Бутенко
Фінансовий директор

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

	Прим.	2019 рік	2018 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток/(збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам		(149 608)	304 041
Коригування на:			
Амортизація основних засобів та інших нематеріальних активів		184 037	203 402
Фінансові доходи		(542)	(283)
Фінансові витрати	21	81 818	131 731
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків	20	(71)	(749)
Втрати від знецінення запасів	20	40 614	1 534
Списання необоротних активів	20	512 764	11 166
Курсові різниці, чиста сума		(273 047)	(31 209)
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		395 965	619 633
Зменшення/(збільшення) запасів		146 834	131 822
Зменшення/(збільшення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		(34 364)	174 462
Зменшення/(збільшення) передоплати та інших оборотних активів		(1 419)	379 920
Зменшення/(збільшення) передоплат за товари та послуги		(23 653)	(22 182)
Збільшення/(зменшення) кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		63 369	(157 120)
Збільшення/(зменшення) отриманих авансів та інших зобов'язань		38 579	(528 389)
Грошові потоки від операційної діяльності після зміни оборотного капіталу		585 311	598 146
Податки на прибуток сплачені		(45 713)	-
Проценти сплачені	13	(81 078)	(118 712)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		458 520	479 434
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та інших нематеріальних активів		(463 794)	(222 642)
Проценти отримані		542	283
Чисті грошові кошти, використані у інвестиційній діяльності		(463 252)	(222 359)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від кредитів та позиковых коштів	13	61 649	199 966
Погашення кредитів та позиковых коштів	13	(42 550)	(460 287)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності / (використані у фінансовій діяльності)		19 099	(260 321)
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		(1 608)	3 367
Чистий приріст/ (відтік) грошових коштів та їх еквівалентів		12 759	121
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	11	17 416	17 295
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	11	30 175	17 416

Затверджено до випуску та підписано *Ю. Голянич* 22 червня 2020 року.

Юрій Голянич
Генеральний директор

Олексій Бутенко
Олексій Бутенко
Фінансовий директор

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

1 Інформація про Компанію

Ця окрема фінансова звітність (далі - «фінансова звітність») підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для Товариства з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна» (далі - «Компанія»).

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 Вілмар СНД».

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

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

Виробничі потужності Компанії розташовані на півдні України, у м.Южне, Одеська область. Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії працювало 575 працівників (621 працівників станом на 31 грудня 2018 року та 604 працівників станом на 1 січня 2018 року).

2 Умови, в яких працює Компанія

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), в 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 агрекспортерів, 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 призвели до знецінення гривні у 2020 році. Станом на дату цього 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 стійкією 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.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові 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 Компанії.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися 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 віруса мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. В результаті цого в березні 2020 року українські кредитні дефолти свої 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. Тх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємства, 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.

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Станом на дату випуску цієї 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 Компанії 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 Компанію. Керівництво Компанії не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Компанії внаслідок спалаху. Водночас, обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинути на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію через зменшення попиту на продукти переробки пальмової олії. Аналогічно, 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 Компанії, це також може спричинити затримки з погашенням заборгованості з боку покупців Компанії та державних структур, простій часу на виробництві тощо.

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

3 Основні принципи облікової політики

Відповідність вимогам складання звітності. Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ІМСБО).

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Компанія перейшла на облік за МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та у подальших періодах до кінця першого звітного періоду за МСФЗ. Інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БОУ) на МСФЗ подано у Примітці 6.

Основи підготовки. Ця 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 фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Функціональна валюта та валюта представлення. Функціональною валютою і валютою представлення Компанії 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 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.

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 Компанії; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбанні 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 Компанією, 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 оцінкова сума, яку Компанія 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 Компанії:

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 вибуття, відбулися зміни.

Слід припиняти визнання основних засобів у разі їх вибуття або коли Компанія не очікує майбутніх економічних вигід від використання або вибуття цих основних засобів. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття 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.

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.

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 віднесенний до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів чи 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, цін приобретення 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 представлені витратами запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Компанії 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 ценоутворення на поточній основі.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, в 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 (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні відмінності, 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 відмінних даних, які не спостерігаються на ринку). Переход з рівня на рівень ієархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

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

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно 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. Тамі 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-знесціненнями (РОСІ) 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 чи 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 "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Для визначення справедливої вартості кредитів пов'язаним сторонам, які не торгуються на активному ринку, Компанія використовує модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення різниць між справедливою вартістю при початковому визнанні, якою вважається ціна операції та сумою, визначену 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.

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

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні 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, Компанія оцінює, чи виникають собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

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

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо зміниться бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія 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 Компанія 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. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія 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 очікуванням кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»).

Компанія 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 для кожної групи характеристик кредитного ризику, а саме за рівнем збитків за минулі періоди та географічним положенням дебіторів. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваній 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. Резера під очікувані збитки визначається на основі кредитного спреду, що розраховується як дохідність по облігаціям компанії з аналогічним кредитним ризиком відкорегована на строк погашення, безрискову відсоткову ставку та премію за ліквідність.

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу 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». Компанія 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 Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Компанія визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуванням 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.

Компанія 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 Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у ней 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. Компанія не застосовує облік хеджування.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Компанія їноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія 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), суттєві 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.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія 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. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця може 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, Компанія 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 приводить до припинення визнання. Компанія 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 наданням 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 Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєвої 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, дисконтування 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 амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишилася.

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 оцінчний резерв під очікувані кредитні збитки.

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 SPP-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 операцій купівлі-продажу, відображається у 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 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 фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків чи збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат. Податок на прибуток стягується 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 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 обєднанням 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 заражовані 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 стортнення 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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 визначення 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 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 готовилась відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі "НП(С)БО"). Це не відповідає вимозі параграфа К314Г 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 Компанії 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. Компанія оцінює зобов'язання, визначене як "Чисті активи, що належать учасникам", за балансовою вартістю чистих активів Компанії за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних обставин.

Станом на 1 січня 2019 року, відповідно до вимог параграфу 16Д, Компанія 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 іншої 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 відсутні в складі поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначенням строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія 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 Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, suma 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 фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, 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 обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії – це безвідхиличні договори, які вимагають від Компанії здійснення певних платежів, щоб відшкодувати власнику гарантії втрату, яку він зазнає, оскільки визначений боржник не здійснює платеж у разі необхідності відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, що, як правило, підтверджується сумою отриманих комісій. Ця suma

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Визнання доходу від реалізації. Дохід від реалізації – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія 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 зникок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Компанія практикує 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 плинном 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 дії положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'ективні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Компанія 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.

Компанія 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 лікарні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску 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) Компанія 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.

Компанія 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 Компанії (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 здійсненість капіталізації 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 чисті курсові різниці у звіті про прибуток та збиток.

Оренда. Компанія орендує 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

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 гарантію 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 Компанії.

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-яю 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 Компанії. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пропонування та розірвання договорів оренди має лише Компанія, 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) враховується при визначенні строки оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонговані (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

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

Сроки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Сроки експлуатації основних засобів переглядаються керівництвом Компанії щороку. Балансова вартість основних засобів наведена у Примітці 7.

Збитки від знецінення основних засобів. На кожну балансову дату Компанія 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, Компанія оцінює вартість відшкодування активу.

Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на викуп та відшкодування вартості 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

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

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.

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

Балансова вартість основних засобів та оцінка знецінення наведені у Примітці 7.

Оцінка основних засобів за справедливою вартістю. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія 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 Компанія залучала незалежних оцінювачів, які мають визнану та належну професійну кваліфікацію і актуальний практичний досвід оцінки подібних активів.

Оскільки більшість основних засобів Компанії 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 Компанії та профільними фахівцями:

- (i) вибір джерел інформації для аналізу витрат на будівництво (фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, 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 визначенні 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 керівництво Компанії виділяє дві такі одиниці – переробка сонячникової 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 екстраполюються, використовуючи орієнтовний темп зростання в 5,7%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
(у 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

	Одиниці виміру	Значення у моделі на 1 січня 2018 р.
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 коригування.

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 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 готове 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 Примітці 22.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

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

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). 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.

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 приобретення 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» зазується, 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 застосовувати «тест на концентрацію». Придбані 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 обґрунтовано 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.

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 специфічних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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 більші до дати реформи цей факт уже не відповідає 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 організацій 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 та, в якій 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, які можуть бути конвертовані у капітал, але лише для тих 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 фінансову звітність Компанії.

6 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинної станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у перший фінансовий звітності за МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати таке добровільне звільнення:

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

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

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

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

- (i) **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 НП(С)БОУ, крім випадків, коли існує свідчення того, що ці оцінки були помилковими.
- (ii) **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.** Фінансові активи та зобов'язання, які Компанія 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.
- (iii) **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, Компанія проаналізувала факти та обставини, існуючі на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. За відсутності у Компанії 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.
- (iv) **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 першого 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.
- (v) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.
- (vi) **Частка власників, що не здійснюють контроль.** Не застосовано для індивідуальної звітності Компанії.
- (vii) **Урядові субсидії.** Компанія не має урядових субсидій.
- (viii) **Вбудовані похідні фінансові інструменти.** Компанія не має вбудованих похідних фінансових інструментів.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БОУ) на МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Власний капітал за НП(С)БОУ	3 370 047	(269 437)
Вплив змін у зв'язку з застосуванням МСФЗ:		
(i) Оцінка основних засобів за справедливою вартістю, що приймається за доцільну вартість на дату переходу на МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 (Перше застосування МСФЗ)	-	3 331 567
(ii) Визнання відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з переходом на МСФЗ	(545 988)	(494 003)
(iii) Зміна у представлений чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)	(2 811 927)	(2 565 213)
Коригування балансової вартості дебіторської заборгованості згідно моделі очікування кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 (Фінансові інструменти)	(323)	(1 072)
Вплив інших коригувань пов'язаних з переходом на МСФЗ	(11 809)	(1 842)
Капітал за МСФЗ	-	-
Всього сукупного доходу за НП(С)БОУ	3 497 045	
Вплив змін у зв'язку з застосуванням МСФЗ:		
(i) Коригування оцінки основних засобів за справедливою вартістю, що була визнана у складі іншого сукупного доходу за НП(С)БОУ, у зв'язку із застосуванням добровільного звільнення оцінки основних засобів за справедливою вартістю, що приймається за доціальну вартість за МСФЗ 1 (Перше застосування МСФЗ)	(3 187 293)	
(ii) Податок на прибуток визнаний на коригуваннях пов'язаних з переходом на МСФЗ	(51 985)	
(iii) Зміна у представлений фінансового результату для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)	(246 714)	
Коригування балансової вартості дебіторської заборгованості згідно моделі очікування кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 (Фінансові інструменти)	749	
Вплив інших коригувань пов'язаних з переходом на МСФЗ	(11 802)	
Всього сукупного доходу за МСФЗ	-	

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

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Основні коригування різниць між НП(С)БОУ та МСФЗ пов'язані з наступним:

- (i) Оцінка основних засобів за справедливою вартістю, що приймається за доцільну вартість на дату переходу на МСФЗ. Компанія прийняла рішення провести оцінку основних засобів за справедливою вартістю, яка склала 4 954 630 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.

Оцінка основних засобів за справедливою вартістю була відображенна у звітності за НП(С)БОУ на початку 2018 року, як результат різниці у накопичений амортизації за 2018 рік не виникає.

- (ii) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань. Коригування було необхідним для визнання відстрочених податків за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які розкриті у Примітці 22. Коригування податку на прибуток за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року є виправленням помилок у сукупному доході та власному капіталі за НП(С)БОУ.

- (iii) Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам та фінансового результату для товариств з обмеженою відповідальністю. При переході на МСФЗ чисті активи, що належать учасникам станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року відповідали встановленим МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» критеріям визнання як фінансові зобов'язання та були рекласифіковані до довгострокових зобов'язань. Відповідно, фінансовий результат за 2018 рік був відкоригований на переоцінку даного зобов'язання, яка була презентована окремо у звіті про прибуток та збиток.

Компанія подавала звіт про рух грошових коштів за прямим методом за попередніми НП(С)БОУ, при переході на МСФЗ Компанія обрала непрямий метод для презентації руху грошових коштів. Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представлені у звітності відповідно до НП(С)БОУ, істотно не відрізнялися від таких грошових потоків за МСФЗ.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Земля у володінні	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Мобл., фурнітура та інше	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або доцільна вартість на 1 січня 2018 р.	65 271	2 339 188	2 433 890	12 437	64 032	39 812	4 954 630
Надходження	-	-	-	-	4 941	116 878	121 819
Переведення до іншої категорії	5 700	56 206	51 852	4 923	4 860	(123 541)	-
Списання	-	-	-	-	-	(8 781)	(8 781)
Вибуття	-	(6 444)	(13 784)	(858)	(1 457)	(40)	(22 583)
Первісна або доцільна вартість на 31 грудня 2018 р.	70 971	2 388 950	2 471 958	16 502	72 376	24 328	5 045 085
Надходження	-	-	-	-	-	497 494	497 494
Переведення до іншої категорії	-	24 666	103 827	4 705	40 197	(173 395)	-
Списання	-	(119 375)	(430 218)	(1 254)	(6 418)	(586)	(557 851)
Первісна або доцільна вартість на 31 грудня 2019 р.	70 971	2 294 241	2 145 567	19 953	106 155	347 841	4 984 728
Накопичена амортизація на 1 січня 2018 р.	-	-	-	-	-	-	-
Нарахування амортизації	-	(65 886)	(133 878)	(2 373)	(12 653)	-	(215 090)
Вибуття	-	1 917	11 536	165	1 358	-	14 976
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 р.	-	(64 069)	(122 342)	(2 298)	(11 495)	-	(200 114)
Нарахування амортизації	-	(87 688)	(100 029)	(2 953)	(9 087)	-	(179 755)
Списання	-	2 414	38 672	337	1 919	-	43 342
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.	-	(129 341)	(183 699)	(4 824)	(18 663)	-	(336 527)
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	65 271	2 339 188	2 433 890	12 437	64 032	39 812	4 954 630
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	70 971	2 324 881	2 349 616	14 294	60 881	24 328	4 844 971
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	70 971	2 164 900	1 961 868	15 129	87 492	347 841	4 648 201

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

7 Основні засоби (продовження)

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 звіті про фінансовий стан.

Відповідно до облікової політики Компанії, 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 розмір 510 584 тисяч гривень стосуються основних засобів, які були пошкоджені під час пожежі, що сталася в листопаді 2018 року на території заводу Компанії. Уся сума була визнана у складі операційних витрат у звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 20).

Інформація про основні засоби, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позиковых коштів, наведена у Примітці 24.

8 Запаси

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Готова продукція	302 727	384 348	395 132
Залчастини	183 896	177 802	118 611
Сировина	115 303	118 343	387 188
Товари для перепродажу	4 037	106 776	25 077
Інші запаси	22 649	28 791	23 408
Всього запасів	628 612	816 060	949 416

Розмір резерву під знецінення запасів станом на 31 грудня 2019 року становив 7 571 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2018 року та станом на 1 січня 2018 року резерв від знецінення запасів не нараховувався).

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 Компанії. Уся сума була визнана у складі операційних витрат у звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 20).

Інформація про запаси, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позиковых коштів, наведена у Примітці 24.

9 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	76 714	97 256	80 148
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін (Примітка 23)	361 510	305 945	525 782
Інша дебіторська заборгованість	332	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	438 556	403 201	605 930

Дебіторська заборгованість у розрізі валют представлена у Примітці 25.

Станом на 31 грудня 2019 року резерв під очікувані кредитні збитки складав 252 тисяч гривень (322 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 1 304 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року). Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія 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 Компанія 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 Компанія застосовує річний рівень збитків у розмірі менше 1%.

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

10 Інші податки до відшкодування

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Податок на додану вартість до відшкодування	208 460	183 196	165 332
Інші податки до відшкодування	2 707	4 318	-
Всього інших податків до відшкодування	211 167	187 514	165 332

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала відшкодування податку на додану вартість у розмірі 668 162 тисяч гривень (2018: 528 340 тисяч гривень), вся сума була отримана у формі грошових коштів.

11 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)	15 000	-	-
Кошти на банківських рахунках до запитання	15 175	16 463	13 713
Грошові кошти в дорозі	-	950	3 581
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	30 175	17 416	17 295

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 із AAA 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 24.

12 Чисті активи, що належать учасникам

	Всього чистих активів, що належать учасникам	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Капітал	Всього капіталу
Залишок на 1 січня 2018 р.	2 565 213	-	-	-	-
Зміна чистих активів, що належать учасникам	246 714	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	2 811 927	-	-	-	-
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	(2 811 927)	518 316	2 293 611	2 811 927	
Збиток за рік	-	-	(128 839)	(128 839)	
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік	-	-	-	-	
Залишок на 31 грудня 2019 р.	-	518 316	2 164 772	2 683 088	

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 Компанія здійснила рекласифікацію чистих активів, що належать учасникам Компанії станом на 1 січня 2019 року до капіталу.

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

13 Кредити та позикові кошти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Банківські кредити та позики	49 050	-	-
Кредити та позики від пов'язаних сторін (Примітка 23)	966 397	-	973 933
Всього довгострокових кредитів та позикових коштів	1 015 447	-	973 933
Банківські кредити та позики	78 917	111 200	547 604
Кредити та позики від пов'язаних сторін (Примітка 23)	-	1 129 681	-
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	132 099	154 737	160 813
Всього короткострокових кредитів та позикових коштів	211 016	1 395 618	708 417
Всього кредитів та позикових коштів	1 226 463	1 395 618	1 682 350

Загальна сума кредитів та позикових коштів станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року деноукрупнена у доларах США та гривні (Примітка 25).

26 квітня 2019 року Компанія підписала додаткову угоду з Flototrade Limited щодо продовження дії кредитних ліній у розмірі 40 800 тисяч доларів США (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2019 року становить 966 397 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%
Банківські кредити та позики	Гривня	13.5%	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 зобов'язань за фінансовою діяльністю представлений нижче:

	Банківські кредити та позики	Кредити та позики від пов'язаних сторін	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р.	553 845	1 128 505	1 682 350
Чисті грошові потоки по основній сумі боргу	(421 357)	161 036	(260 321)
Нарахування відсотків	43 174	74 433	117 607
Виплата відсотків	(47 027)	(71 685)	(118 712)
Коригування на курсову різницю	(16 216)	(9 090)	(25 306)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.	112 419	1 283 199	1 395 618
Чисті грошові потоки по основній сумі боргу	19 099	-	19 099
Нарахування відсотків	6 035	75 633	81 668
Виплата відсотків	(6 483)	(74 595)	(81 078)
Коригування на курсову різницю	(2 334)	(186 510)	(188 844)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	128 736	1 097 727	1 226 463

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

13 Кредити та позикові кошти (продовження)

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

Застави та гарантії передані за кредитами та позиковими коштами відображені у Примітці 24.

14 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	59 345	50 993	113 191
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 23)	1 499 619	1 527 807	1 638 739
Інша кредиторська заборгованість	15 466	2 691	4 768
Інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 23)	-	6 130	-
Всього фінансової кредиторської заборгованості	1 574 430	1 587 621	1 756 698
Нарахування невикористаної відпустки	6 726	7 612	13 589
Резерв під премії працівників	1 926	9 219	8 713
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	8 652	16 831	22 302
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	1 583 082	1 604 452	1 779 000

Фінансова кредиторська заборгованість у розрізі валют представлена у Примітці 25.

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

15 Отримані аванси та інші зобов'язання

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Отримані аванси	5 746	8 901	7 667
Отримані аванси від пов'язаних сторін (Примітка 23)	99 243	58 751	586 023
Інші податки та подібні нарахування до сплати	218	114	2 465
Всього отриманих авансів та інших зобов'язань	105 207	67 766	596 155

16 Дохід від реалізації

Інформація щодо доходу від реалізації за категоріями представлена далі:

	2019 рік	2018 рік
Продукти переробки пальмової олії	2 480 915	4 186 416
Продукти переробки соняшникової та ріпакової олії	2 966 487	2 184 106
Перепродаж товарів	705 558	1 530 933
Інші послуги	381 525	344 504
Всього доходу від реалізації	6 534 485	8 245 959

Інформація щодо доходу від реалізації за географічними регіонами представлена далі:

	2019 рік	2018 рік
Україна	2 691 295	4 127 791
Інші країни	3 843 190	4 118 168
Всього доходу від реалізації	6 534 485	8 245 959

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

16 Дохід від реалізації (продовження)

Інформація щодо доходу від реалізації за моментом визнання наведено далі:

	2019 рік	2018 рік
У певний момент часу	6 152 960	7 901 455
Протягом періоду	381 525	344 504
Всього доходу від реалізації	6 534 485	8 245 959

Зобов'язання по договорах із покупцями представлені отриманими авансами, що окремо розкриті у 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.

17 Собівартість реалізованої продукції

	2019 рік	2018 рік
Сировина та матеріали	4 659 542	5 650 278
Вартість перепроданих товарів	970 567	1 399 416
Амортизація	159 194	191 286
Комунальні послуги	118 722	123 397
Ремонт та обслуговування	52 678	80 677
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	102 166	94 567
Інше	2 964	10 951
Всього собівартості реалізованої продукції	6 065 833	7 550 572

18 Витрати на реалізацію

	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	95 963	84 897
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	36 001	38 609
Матеріали	11 580	18 515
Амортизація	10 523	4 048
Ремонт та обслуговування	5 450	4 701
Оренда	2 726	226
Інше	19 680	18 169
Всього витрат на реалізацію	181 923	169 165

19 Загальні та адміністративні витрати

	2019 рік	2018 рік
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	67 505	47 734
Консультаційні та інші професійні послуги	16 142	12 968
Амортизація	8 388	4 529
Транспортні витрати	2 984	1 520
Витрати на обслуговування	2 324	834
Оренда	1 666	-
Інше	13 234	18 578
Всього загальних та адміністративних витрат	112 243	86 183

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

20 Інші операційні доходи (витрати), чиста сума

	2019 рік	2018 рік
Списання основних засобів	512 764	11 168
Втрати від знецінення запасів	40 614	1 534
Амортизація	5 932	3 539
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 та неустойки	1 145	(45)
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків	(71)	(749)
Ремонт та обслуговування	-	18 534
Інші операційні витрати	22 190	8 476
Інші операційні доходи	(43 960)	(16 552)
Всього інших операційних витрат/(доходів), чиста сума	550 982	35 760

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

Резерв під пошкоджені запаси в сумі 32 755 тисяч гривень був визнаний у 2019 році та включений до рядку «Втрати від знецінення запасів». Компанія 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.

21 Фінансові витрати

	2019 рік	2018 рік
Проценти нараховані за позикові кошти	6 035	43 174
Проценти нараховані за позикові кошти від пов'язаних сторін (Примітка 23)	75 633	74 433
Банківська комісія та інші нарахування	150	14 124
Всього фінансових витрат	81 818	131 731

22 Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	61 716	5 342
Відстрочений податок	(82 485)	51 985
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік	(20 769)	57 327

Компанія 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 окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

22 Податки на прибуток (продовження)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче.

	2019 рік	2018 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам	(149 608)	304 041
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%	(26 929)	54 727
Податковий ефект витрат, що не включаються до валових витрат для цілей оподаткування	6 160	2 600
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік	(20 769)	57 327

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

	1 січня 2019 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, та перенесених податкових збитків			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(548 322)	81 252	(467 070)
Уцінка запасів та інші резерви	-	3 290	3 290
Чисті збитки від знецінення фінансових активів	212	(167)	45
Інше	2 122	(1 890)	232
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(545 988)	82 485	(463 503)

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

	1 січня 2018 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, та перенесених податкових збитків			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(577 531)	29 209	(548 322)
Чисті збитки від знецінення фінансових активів	235	(23)	212
Перенесення збитків минуліх років	83 931	(83 931)	-
Інше	(638)	2 760	2 122
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(494 003)	(51 985)	(545 988)

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 окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

23 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	Дочірні компанії	Загальний контроль	Інші
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від:				
- готової продукції і товарів	-	209 615	2 865	149 030
- інших послуг	-	180 108	2 865	132 678
		29 507	-	16 352
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю за:				
- сировину, матеріали, готову продукцію та товари	-	(311 191)	-	(1 188 428)
- основні засоби	-	-	-	(1 186 413)
- послуги	-	-	-	(630)
		-	-	(1 376)
Отримані аванси за готову продукцію та товари	-	-	-	(99 243)
Кредити та позики	-	-	(966 397)	-
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	(117 297)	-	(14 032)	-

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

	31 грудня 2018 р.			
	Материнська компанія	Дочірні компанії	Загальний контроль	Інші
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від:				
- готової продукції і товарів	-	43 921	-	262 024
- інших послуг	-	17 987	-	239 999
		25 934	-	22 025
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю за:				
- сировину, матеріали, готову продукцію та товари	-	(323 178)	-	(1 204 629)
- основні засоби	-	-	-	(1 166 695)
Інша кредиторська заборгованість	-	(27)	-	(37 934)
Отримані аванси за готову продукцію та товари	-	-	-	(58 571)
Кредити та позики	-	-	(1 129 681)	-
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	(137 115)	-	(16 403)	-
Чисті активи, що належать учасникам	(2 811 927)	-	-	-

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

23 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	Дочірні компанії	Загальний контроль	Інші
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від:				
- готової продукції і товарів	-	299 915	-	225 867
- інших послуг	-	192 670	-	225 867
Передоплата за товари та послуги		107 245	-	-
	-	389 642	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю за:				
- сировину, матеріали, готову продукцію та товари	-	(38 065)	-	(1 600 674)
- послуги	-	(38 065)	-	(1 596 315)
Отримані аванси за готову продукцію та товари		(7 200)	-	(578 823)
Кредити та позики	-	-	(973 933)	-
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	(138 991)	-	(15 581)	-
Чисті активи, що належать учасникам	(2 565 213)	-	-	-

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 рік:

	2019			
	Материнська компанія	Дочірні компанії	Загальний контроль	Інші
Дохід від реалізації:				
- продуктів переробки соняшникової та ріпакової олії	-	2 276 818	89 595	3 462 955
- продуктів переробки пальмової олії	-	29 221	89 260	2 653 187
- перепродажу товарів	-	1 954 300	52	93 560
- інших послуг	-	26 808	283	578 962
	-	266 489	-	137 246
Закупівля:				
- сировини, матеріалів, готової продукції та товарів	-	(2 723 045)	(225)	(1 824 293)
- основних засобів	-	(2 723 045)	(225)	(1 822 278)
- послуг	-	-	-	(638)
Проценти нараховані	-	-	(75 633)	(1 377)

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

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2018 рік:

		2018		
	Материнська компанія	Дочірні компанії	Загальний контроль	Інші
Дохід від реалізації:				
- продуктів переробки соняшникової та ріпакової олії	-	3 622 375	50 737	3 529 238
- продуктів переробки пальмової олії	-	83 581	39 565	2 013 129
- перепродажу товарів	-	3 304 483	-	91 196
- інших послуг	-	12 616	4 886	1 280 597
		221 695	6 286	144 316
Закупівля:				
- сировини, матеріалів, готової продукції та товарів	-	(3 129 134)	(150 829)	(2 654 628)
- основних засобів	-	(3 129 134)	(150 829)	(2 607 748)
Проценти нараховані	-	-	-	(46 880)
			(74 433)	-

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 трошковій формі. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, Компанія не визнавала витрат щодо списання дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Гарантії

З 2010 року Компанія на регулярній основі гарантує зобов'язання пов'язаної сторони (категорія «Інші») перед BNP Paribas, яке отримується з метою купівлі пальмової олії для продажу на Компанію. Кредиторська заборгованість від Компанії на пов'язану сторону на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 відображені у Примітці 23. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2019 року становила 2 250 189 тисяч гривень (2 630 385 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 2 666 386 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року). Ця гарантія не була визнана у фінансовій звітності, оскільки сума зобов'язання пов'язаної сторони, а відповідно і сума гарантії Компанії не перевищує кредиторську заборгованість Компанії перед пов'язаною стороною за договором на постачання пальмової олії та відповідно, керівництво вважає настання події з виплати гарантії малоямовірним.

З 2016 року Компанія на регулярній основі гарантує зобов'язання пов'язаної сторони (категорія «Інші») перед ING Bank, яке отримується з метою надання передоплати за постачання соняшникової олії від Компанії. Передоплата отримана від пов'язаної сторони на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 відображена у Примітці 23. 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 фінансовій звітності, оскільки керівництво вважає настання події з виплати гарантії малоямовірним.

Винагорода ключового управлінського персоналу

У 2019 році до складу ключового управлінського персоналу входили 13 вищих посадових осіб (2018 рік: 13 осіб). За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, компенсація ключовому управлінському персоналу склала 32 735 тисяч гривень (2018 рік: 32 396 тисяч гривень). Компенсація ключовому управлінському персоналу переважно складається з договірної заробітної платні та бонусів.

24 Умовні та інші зобов'язання

Зобов'язання по капітальних витратах.

Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання Компанії 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 Компанії. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтует податкові позиції, можуть

24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

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, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Хоча керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією 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 січні з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому.

Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є доцільним і що Компанія 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 фінансовій звітності Компанії.

Компанія здійснює операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контролюваннями. Так, операції вважаються контролюваннями 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 обґрутування проведення відповідних операцій за правилом «квитянутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контролювані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог трансфертного ціноутворення. Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений.

Судові процеси

В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій 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. Компанія 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 Компанія не зазнає значного ризику в результаті втрати або знищенні 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. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання відповідно до природоохоронного законодавства. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються в 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.

Компанія 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 найсуровішою була вимога одержати звіт з оцінки впливу на довкілля (що вимагається Законом

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

24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

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 Компанії подало касаційну скаргу до Верховного Суду України, в межах першого етапу розгляду якої було зупинено дію усіх попередніх судових рішень. Станом на дату цієї 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 тропічних 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». Analogічно 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 фінансову звітність або результати чи можливість діяльності Компанії.

Активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
За банківськими кредитами Компанії:			
Основні засоби	267 442	2 915 904	2 621 437
За кредитами пов'язаної сторони:			
Запаси	398 654	128 227	221 352
Грошові кошти	14 624	15 843	12 898
Всього активів переданих в заставу	680 720	3 059 974	2 855 687

25 Управління фінансовими ризиками

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

Валютний ризик

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

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

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
Фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	275 522	163 034	-	438 556
Грошові кошти та їх еквіваленти	17 549	12 160	466	30 175
Фінансові зобов'язання:				
Кредити та позикові кошти	(69 372)	(1 157 091)	-	(1 226 463)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(279 749)	(1 274 393)	(20 288)	(1 574 430)
Валютні деривативи	(370 759)	355 293	-	(15 466)
Всього	(426 809)	(1 900 997)	(19 822)	(2 347 628)

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

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
Фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	137 069	266 132	-	403 201
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 021	15 395	-	17 416
Фінансові зобов'язання:				
Кредити та позикові кошти	(112 430)	(1 283 188)	-	(1 395 618)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(376 917)	(1 210 704)	-	(1 587 621)
Чисті активи, що належать учасникам	(2 811 927)	-	-	(2 811 927)
Всього	(3 162 184)	(2 212 365)	-	(5 374 549)

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

	Українська гривня	Долар США	Євро	Всього
Фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	371 707	234 223	-	605 930
Грошові кошти та їх еквіваленти	332	14 340	2 623	17 295
Фінансові зобов'язання:				
Кредити та позикові кошти	(73 069)	(1 609 281)	-	(1 682 350)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(117 959)	(1 638 739)	-	(1 756 698)
Валютні деривативи	(201 042)	207 913	-	6 871
Чисті активи, що належать учасникам	(2 565 213)	-	-	(2 565 213)
Всього	(2 585 244)	(2 791 544)	2 623	(5 374 165)

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала зобов'язання за операціями з іноземними валутами на купівлю 15 000 тисяч доларів США (31 грудня 2018 року: форвардні контракти відсутні; 1 січня 2018 року: 7 408 тисяч доларів США). Компанія планує виконати ці форвардні контракти грошовими коштами на нетто-основі та відображати їх у 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).

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Збільшення / (зменшення) курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток / (збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам	Вплив на прибуток / (збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам	Вплив на прибуток / (збиток) до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам
Валюта			
Долар США	10 (190 100)	10 (221 237)	10 (279 154)
Долар США	(10) 190 100	(10) 221 237	(10) 279 154

Процентний ризик

Процентний ризик виникає через можливість, що зміни процентних ставок вплинути на майбутні грошові потоки або справедливе вартість фінансових інструментів. Керівництво Компанії 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 непінійними, і більший чи менший вплив не слід інтерпретувати чи екстраполювати за результатами даного аналізу. Аналіз чутливості не враховує, що Компанія здійснює активне управління активами та зобов'язаннями. Крім того, фінансовий стан Компанії 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 пише відображені в баченні Компанією можливих короткострокових змін на ринку, які неможливо передбачити.

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

Ризик ліквідності

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає збереження достатньої кількості грошових коштів, доступність фінансування за рахунок достатнього обсягу наданих кредитних коштів та можливості закривати ринкові позиції. Керівництво Компанії здійснює моніторинг постійних прогнозів резерву ліквідності (прогнози погашення дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів) на базі очікуваного грошового потоку.

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

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

	На запит	Менше 3 місяців	3 – 12 місяців	Більше року	Всього
31 грудня 2019 року					
Кредити та позикові кошти включаючи: майбутні відсотки	132 099	71 720 (3 070)	62 451 (52 185)	1 099 545 (84 097)	1 365 815 (139 352)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	869 592	704 837	-	-	1 574 429
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб	3 434 499	-	-	-	3 434 499
Всього майбутніх платежів	4 436 190	776 557	62 451	1 099 545	6 374 743
31 грудня 2018 року					
Кредити та позикові кошти включаючи: майбутні відсотки	154 747	114 788 (3 588)	1 207 420 (77 749)	-	1 476 955 (81 337)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	1 344 581	236 846	6 172	-	1 587 599
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб	4 568 564	-	-	-	4 568 564
Чисті активи, що належать учасникам	-	-	-	2 811 927	2 811 927
Всього майбутніх платежів	6 067 892	351 634	1 213 592	2 811 927	10 445 045
1 січня 2018 року					
Кредити та позикові кошти включаючи: майбутні відсотки	160 813	77 802 (5 502)	513 224 (63 369)	1 085 261 (85 879)	1 837 100 (154 750)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	998 128	759 804	322	-	1 758 254
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб	4 069 747	-	-	-	4 069 747
Чисті активи, що належать учасникам	-	-	-	2 565 213	2 565 213
Всього майбутніх платежів	5 228 688	837 606	513 546	3 650 474	10 230 314

Кредитний ризик

Компанія нарахується 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 Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	438 556	403 201	605 930
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	30 175	17 416	17 295
Гарантія по кредитам пов'язаних осіб (Примітка 23)	3 434 499	4 568 564	4 069 747
Загальна сума кредитного ризику	3 903 230	5 007 181	4 692 972

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

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

Концентрація кредитного ризику

Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії є 7 клієнтів (31 грудня 2018 року: 6 клієнтів; 1 січня 2018 року: 8 клієнтів), які заборгували Компанії 427 458 тисяч гривень, приблизно 97% (31 грудня 2018 року: 375 405 тисяч гривень, 93%; 1 січня 2018 року: 574 225 тисяч гривень, 96%) усієї дебіторської заборгованості від основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Також Компанія на регулярній основі гарантує зобов'язання однієї із пов'язаних сторін Компанії, що входить до категорії «Інші» пов'язані сторони (Примітка 23).

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

26 Управління капіталом

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

Компанія здійснює моніторинг капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який визначається як відношення чистої заборгованості до суми активів, що належать власникам Компанії, та чистої заборгованості. Чиста заборгованість Компанії включає кредити та позикові кошти, кредиторську заборгованість за основним видом діяльності та іншу кредиторську заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредити та позикові кошти (Примітка 13)	1 226 463	1 395 618	1 682 350
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	1 583 082	1 604 452	1 779 000
За мінусом грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 11)	(30 175)	(17 416)	(17 295)
Чиста заборгованість	2 779 370	2 982 654	3 444 055
Активи, що належать учасникам (Примітка 12)	-	2 811 927	2 565 213
Капітал	2 683 088	-	-
Всього чистої заборгованості та чистих активів, що належать учасникам / капіталу	5 462 458	5 794 581	6 009 268
Коефіцієнт платоспроможності	51%	51%	57%

27 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 Компанією 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 суттевими 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 їх використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

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

28 Події після закінчення звітного періоду

Відшкодування податку на додану вартість. Після закінчення звітного періоду Компанія отримала відшкодування податку на додану вартість у розмірі 349 344 тисяч гривень.

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