

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»

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

31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1	Інформація про Групу.....	6
2	Умови, в яких працює Група.....	6
3	Основні принципи облікової політики.....	7
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	18
5	Нові положення бухгалтерського обліку.....	19
6	Основні засоби.....	20
7	Запаси.....	21
8	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	22
9	Інші податки до відшкодування.....	22
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	22
11	Кредити та позикові кошти.....	23
12	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	24
13	Отримані аванси та інші зобов'язання.....	24
14	Дохід від реалізації.....	25
15	Собівартість реалізованої продукції.....	25
16	Витрати на реалізацію.....	26
17	Загальні та адміністративні витрати.....	26
18	Інші операційні доходи (витрати), чиста сума.....	26
19	Фінансові витрати.....	27
20	Податки на прибуток.....	27
21	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	28
22	Умовні та інші зобов'язання.....	30
23	Управління фінансовими ризиками.....	32
24	Управління капіталом.....	35
25	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	35
26	Події після закінчення звітного періоду.....	35

Звіт незалежного аудитора

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

Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі - Група) станом на 31 грудня 2020 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 28 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- консолідований звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої 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 18 до консолідованої фінансової звітності, певні позиції основних засобів були пошкоджені внаслідок пожежі, яка сталася на заводі Групи у листопаді 2018 року. Група не мала змоги провести оцінку наслідків пожежі до 31 грудня 2018 року та зробила це у першій половині 2019 року. Знецінення пошкоджених основних засобів не було визнано станом на 31 грудня 2018 року. Результат від списання основних засобів у сумі 510 584 тисячі гривень був визнаний у складі звіту про прибуток чи збиток у 2019 році після проведення оцінки пошкодження майна внаслідок пожежі. Відповідно, інші операційні витрати за 2019 рік завищені на суму втрат від знецінення пошкоджених основних засобів у розмірі 510 584 тисячі гривень, а витрати з податку на прибуток за 2019 рік занижені на суму 91 905 тисяч гривень. Наш звіт аудитора щодо фінансової звітності за 2019 рік містив відповідний параграф у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням». Цей параграф включений до нашого звіту аудитора щодо цієї консолідованої фінансової звітності виключно через можливі наслідки цього питання на порівнюваність консолідованого звіту про прибуток чи збиток за 2020 рік з відповідними показниками за 2019 рік.

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

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

Незалежність

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням», ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Оцінка знецінення основних засобів

Як зазначено в Примітці 6, станом на 31 грудня 2020 року ознаки знецінення було виявлено в одиниці, яка генерує грошові кошти від переробки соняшникової олії, балансова вартість основних засобів якої на 31 грудня 2020 року становить 2 029 629 тисяч гривень, врахована у складі основних засобів. Це було пов'язано з погіршенням результатів у 2020 році внаслідок суттєвої зміни ціни на соняшникову олію та невиконання постачальниками насіння соняшнику своїх зобов'язань, що вплинуло на обсяги виробництва та маржинальність.

Управлінський персонал провів тест на знецінення та дійшов висновку, що для одиниці, яка генерує грошові кошти від переробки соняшникової олії вартість відшкодування перевищує балансову вартість одиниці, тому знецінення не було визнано. Вартість відшкодування була оцінена на рівні справедливої вартості за вирахуванням витрат

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- оцінили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі проведення оцінки знецінення основних засобів, а саме:
 - маржинальність – ми перевірили логіку формування ціни на соняшникову олію, собівартість насіння, обсягів виробництва, порівняли з історичними показниками та оцінили прийнятність вхідних даних, використаних управлінським персоналом при прогнозуванні маржинальності;
 - ставка дисконтування – за допомогою наших експертів з оцінки, ми перевірили розрахунок ставки дисконтування та оцінили чи відповідає він умовам, що спостерігаються на ринку;
- перевірили математичну точність та методологію розрахунків в тесті на знецінення основних засобів;

на вибуття, визначених за допомогою моделі дисконтованого майбутнього грошового потоку. Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її суттєвістю для консолідованої фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок. У Примітці 6 наведено детальну інформацію та істотні судження, використані при оцінці знецінення основних засобів.

Ризик шахрайства в доходах від реалізації

Як зазначено у Примітці 3 до консолідованої фінансової звітності, дохід від реалізації визнається на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Групі 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 управлінський персонал Групи щодо досягнення певних цільових показників. Орієнтація Групи на доходи як на один з ключових показників ефективності, може створювати стимул для визнання доходів до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій з доходами, які фактично не мали місця.

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

- оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

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

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту консолідована фінансова звітність Групи повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до консолідованої фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Групи не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин,

описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи консолідований звіт про управління

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

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку, за винятком можливого впливу питання, відображеного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», на розкриття інформації в консолідованому звіті про управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими,

якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у консолідованій 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 Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;
- отримуємо достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або напрямків господарської діяльності у складі Групи для висловлення думки про консолідовану фінансову звітність. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

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

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Групи для обов'язкового аудиту рішенням одноосібного учасника 12 липня 2019 року. Наше призначення аудиторами консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було затверджене рішенням одноосібного учасника 8 вересня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає два роки.

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Вихованець Максим Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»



м. Київ, Україна


28 травня 2021 року

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

	Прим.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	4 833 142	4 657 968
Нематеріальні активи		50 825	52 382
Відстрочені активи з податку на прибуток	20	12 842	17 202
Аванси за основні засоби		6 538	49 909
Всього необоротних активів		4 903 347	4 777 461
Оборотні активи			
Запаси	7	1 131 065	2 008 780
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	8	808 659	608 806
Передоплата за товари та послуги		26 556	24 463
Інші податки до відшкодування	9	427 962	723 667
Передоплати з податку на прибуток		22 471	4 790
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	396 668	44 637
Всього оборотних активів		2 813 381	3 415 143
ВСЬОГО АКТИВІВ		7 716 728	8 192 604
КАПІТАЛ			
Статутний капітал		518 316	518 316
Нерозподілений прибуток		2 495 910	2 386 336
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		3 014 226	2 904 652
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позикові кошти	11	1 445 995	1 224 316
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	20	453 858	464 004
Всього довгострокових зобов'язань		1 899 853	1 688 320
Поточні зобов'язання			
Кредити та позикові кошти	11	532 160	357 018
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	12	1 991 533	1 533 733
Отримані аванси та інші зобов'язання	13	230 790	1 686 504
Заборгованість з податку на прибуток		48 166	22 377
Всього поточних зобов'язань		2 802 649	3 599 632
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		4 702 502	5 287 952
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		7 716 728	8 192 604

Затверджено до випуску та підписано 28 травня 2021 року


Віктор Геть
 В.о Генерального директора


Нікіта Шапов
 Фінансовий директор

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

	Прим.	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації	14	10 912 326	10 271 605
Собівартість реалізованої продукції	15	(9 992 495)	(9 602 198)
Валовий прибуток		919 831	669 407
Витрати на реалізацію	16	(231 991)	(271 809)
Загальні та адміністративні витрати	17	(131 789)	(147 134)
Інші операційні доходи (витрати), чиста сума	18	252 265	(676 427)
Прибуток/(збиток) від основної діяльності		808 316	(425 963)
Курсові різниці, чиста сума		(517 939)	369 180
Фінансові доходи		1 237	1 059
Фінансові витрати	19	(127 097)	(119 350)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		164 517	(175 074)
Витрати з податку на прибуток	20	(56 603)	24 905
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК / (ЗБИТОК)		107 914	(150 169)
Інший сукупний дохід/(збиток)		-	-
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ / (ЗБИТКУ)		107 914	(150 169)

Затверджено до випуску та підписано 28 травня 2021 року.



Віктор Геть
В.о Генерального директора



Нікіта Шарапов
Фінансовий директор

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

	Прим.	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу
Залишок на 1 січня 2019 р.		518 316	2 536 505	3 054 821
Прибуток/ (збиток) за рік		-	(150 169)	(150 169)
Інший сукупний дохід/ (збиток)		-	-	-
Всього сукупного доходу/ (збитку)		-	(150 169)	(150 169)
Інші зміни		-	-	-
Залишок на 31 грудня 2019 р.		518 316	2 386 336	2 904 652
Прибуток/ (збиток) за рік		-	107 914	107 914
Інший сукупний дохід/ (збиток)		-	-	-
Всього сукупного доходу/ (збитку)		-	107 914	107 914
Інші зміни		-	1 660	1 660
Залишок на 31 грудня 2020 р.		518 316	2 495 910	3 014 226

Затверджено до випуску та підписано 28 травня 2021 року.



Віктор Геть
В.о Генерального директора



Нікіта Шарапов
Фінансовий директор

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

	Прим.	2020 рік	2019 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток/(збиток) до оподаткування		164 517	(175 074)
Коригування на:			
Амортизація основних засобів та інших нематеріальних активів		163 090	187 118
Фінансові доходи		(1 237)	(1 059)
Фінансові витрати	19	127 097	119 350
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків	18	681	125
Втрати від знецінення запасів	18	1 576	184 870
Списання основних засобів	18	18 905	512 786
Ефект від зміни забезпечень витрат майбутніх періодів	18	25 062	-
Доходи від страхової компенсації	18	(318 530)	-
Курсові різниці, чиста сума		422 725	(305 892)
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		603 886	522 224
Зменшення/(збільшення) запасів		876 139	(486 024)
Зменшення/(збільшення) дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		(201 262)	(136 715)
Зменшення/(збільшення) передоплати та інших оборотних активів		(2 093)	(1 021)
Зменшення/(збільшення) інших податків до відшкодування		295 705	(299 886)
Збільшення/(зменшення) кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		267 141	199 032
Збільшення/(зменшення) отриманих авансів та інших зобов'язань		(1 479 116)	848 575
Грошові потоки від операційної діяльності після зміни оборотного капіталу		360 400	646 185
Податки на прибуток сплачені		(54 281)	(67 220)
Проценти сплачені	11	(119 483)	(118 475)
Страхова компенсація, отримана за переривання бізнесу		24 828	-
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		211 464	460 490
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та інших нематеріальних активів		(312 242)	(463 967)
Проценти отримані		1 237	1 059
Страхова компенсація за пошкоджені основні засоби		293 702	-
Чисті грошові кошти, використані у інвестиційній діяльності		(17 303)	(462 908)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Находження від кредитів та позикових коштів	11	235 366	156 649
Погашення кредитів та позикових коштів	11	(93 644)	(118 250)
Збільшення/ (зменшення) зобов'язань з оренди	11	2 224	(1 743)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		143 946	36 656
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		13 924	(7 610)
Чистий приріст/ (відтік) грошових коштів та їх еквівалентів		352 031	26 628
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	10	44 637	18 009
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	10	396 668	44 637

Затверджено до випуску та підписано 28 травня 2021 року.

Віктор Геть
В.о Генерального директора

Нікіта Шаріпов
Фінансовий директор

1 Інформація про Групу

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік для Товариства з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна» (далі – «Компанія») та її дочірніх компаній (далі – «Група»).

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

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

Група є частиною групи Delmar, що є 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 Групи - переробка сирової пальмової олії та реалізація її продукції, а також переробка насіння соняшнику та виробництва соняшникової олії.

Виробничі потужності Групи розташовані на півдні України, у м.Южне, Одеська область. Станом на 31 грудня 2020 року в Групі працювало 729 працівників (650 працівників станом на 31 грудня 2019 року).

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

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

2 Умови, в яких працює Група

Українська економіка демонструє ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруженості, яка призвела до погіршення стану державної фінансової системи, нестабільності фінансових ринків, низької ліквідності на фондових ринках, підвищення інфляції та знецінення національної валюти щодо основних іноземних валют. У 2019 році в Україні відбулися президентські вибори наприкінці березня та позачергові парламентські вибори в липні. У 2020 році Уряд України здійснив значні виплати державного боргу, що вимагало залучення значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах для ринків країн, що розвиваються, та подальшу співпрацю з МВФ, яка залежить від багатьох факторів, включаючи готовність нового уряду виконувати умови програми фінансування. Відповідно до статистики, опублікованої Національним банком України (далі – «НБУ»), рівень інфляції в Україні у 2020 році становив 5,0% (2019: 4,1%) та ВВП показав зниження на 4,4% (2019: зростання на 3,3%).

Протягом 2019-2020 років через сприятливі економічні умови НБУ поступово скасовував діючі валютні обмеження, які були введені в 2017 році, в тому числі з 10 липня 2019 року НБУ повністю скасував обмеження щодо виплати дивідендів нерезидентам, а валютний контроль був замінено валютним наглядом за дотриманням встановлених лімітів.

Банківська система залишається нестабільною через низький рівень капіталу, низьку якість активів, спричинену економічною ситуацією, знеціненням національної валюти, змінами в нормативних актах та іншими факторами.

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 вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

Керівництво Групи не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Групи внаслідок спалаху. Водночас, обмежувальні заходи, застосовані урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Групу через зменшення попиту на продукти переробки пальмової олії. 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.

2 Умови, в яких працює Група (продовження)

На початку другої половини березня 2020 року Уряд України почав запроваджувати обмежувальні заходи з метою запобігання поширенню вірусу в країні. У відповідь на невизначеність, спричинену коронавірусом, керівництво Групи вживає заходів для забезпечення безпеки персоналу. Керівництво Групи продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

До кінця 2020 року було успішно розроблено кілька вакцин, а деякі країни розпочали вакцинацію. Однак ситуація з коронавірусом залишається мінливою і тому подальший її вплив важко передбачити та надати кількісну оцінку. Керівництво продовжує аналізувати потенційний вплив урядових обмежувальних заходів та вживає всіх можливих зусиль для пом'якшення можливих негативних наслідків. На дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності, виходячи з наявної інформації, керівництво вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на прогнози майбутніх грошових потоків Групи. На даний момент виробничі потужності Групи працюють у звичайному режимі, адміністративна діяльність частково здійснюється дистанційно для забезпечення підтримки діяльності Групи в процесі звичайної діяльності. У разі істотного погіршення ситуації та ліквідності Групи, керівництво покладається на готовність Wilmar International Group надати їй фінансову підтримку. Враховуючи лист, отриманий від основного постачальника пальмової олії Групи, така підтримка може бути забезпечена, принаймні, за рахунок продовження строків оплати щодо закупівель сировини, а також відсутності вимоги погашення дебіторської заборгованості від Групи, що буде достатньо для покриття дефіциту ліквідності (за наявності) протягом періоду, щонайменше, 12 місяців після дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво вважає, що припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

3 Основні принципи облікової політики

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

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

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам продовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Групи планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 2021 року.

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

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

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

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

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

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

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

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

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

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

Валюта	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	28.27	23.69
Євро	34.74	26.42

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 Групи; (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 Групою, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

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

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

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

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

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

Слід припиняти визнання основних засобів у разі їх вибуття або коли Група 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, визначеним керівництвом.

При переході на МСФЗ Група вирішила застосувати добровільне звільнення із застосування МСФЗ та оцінити основні засоби за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року. Ця справедлива вартість являла собою умовну (доцільну) вартість активів та стала базою для амортизації у майбутніх періодах.

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 віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Група отримала контроль

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії 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 вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (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 або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, 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 Група 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.

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Група не мала фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Група управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Групи (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 Група має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Група 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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

Оціночний резерв під кредитні збитки від індивідуально незначних дебіторів визначається згідно з аналізом Керівництва. Дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних 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 (очікуваний відсоток втрат). Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації, що впливає на здатність покупців погасити дебіторську заборгованість.

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

Для всіх інших інструментів Група 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». Група також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Група визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Група визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довічній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довічній основі.

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо консолідована фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

сума оподатковуваних прибутків або 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 консолідованої фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу та у подальшому для гудвілу, що не вираховується для цілей оподаткування. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого 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.

Капітал. Оскільки Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, згідно зі статтею 148 Цивільного кодексу учасник товариства має право вийти з товариства та одержати вартість частини майна пропорційну його частці у статутному капіталі товариства. З 17 червня 2018 року з набуттям чинності Закону про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю таке ж право встановлюється статтею 24 цього закону. Оскільки Компанія зобов'язана сплатити учаснику вартість його частки, якщо він скористається своїм правом виходу, і Компанія не може запобігти цьому, то відповідно до визначень у Міжнародному Стандарті Бухгалтерського Обліку (надалі "МСБО") 32 "Фінансові інструменти: подання" чисті активи Компанії є фінансовим зобов'язанням, а не інструментом капіталу. Однак, параграфи 16А-16Б та К314А-К314З МСБО 32 в якості винятку з визначення фінансового зобов'язання 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 2019 року Компанія виконувала всі вимоги МСБО 32 для класифікації чистих активів (збитків), що належать учасникам, як інструменту капіталу, та, відповідно до вимог параграфу 16Д, Група перекласифікувала фінансове зобов'язання на капітал та оцінила капітал за балансовою вартістю фінансового зобов'язання на дату перекласифікації. Подальші зміни у чистих активах обліковуються відповідно до їхньої класифікації як капіталу. Зокрема, дивіденди оголошені після 1 січня 2019 року визнаються як безпосереднє зменшення капіталу.

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

Оренда. Група 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.

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

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

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

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

Зміна порівняльних показників

Унаслідок втрати запасів у 2019 році (Примітка 18) одна із пов'язаних сторін Групи, яка є бенефіціаром страхового полісу щодо цих запасів, зобов'язалася надати Групі безповоротну фінансову допомогу у розмірі

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

102 052 тисяч гривень для компенсації збитків. Ця фінансова допомога була визнана у складі інших операційних доходів (витрат) у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік, Група також нарахувала податок на прибуток на даний дохід. Відповідно до умов контракту, у 2019 році Група не отримала кошти, а отже, дебіторська заборгованість склала 102 052 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року.

У 2020 році, враховуючи розвиток ситуації на ринку та інші фактори, керівництво переглянуло ймовірність отримання коштів від контрагента і дійшло висновку, що малоімовірно, що кошти будуть отримані, а тому сторнувало це нарахування. Сторно було відображено через прибутки та збитки у 2019 році, що зумовило зміну порівняльних показників порівняно з тими, що були відображені у фінансовій звітності минулого року.

У результаті дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року та інші операційні доходи (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, зменшилися на 102 052 тисяч гривень. Також у податковій декларації з податку на прибуток Групи за 2019 рік було відкориговано (збільшено) суму різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України на суму ефекту від трансфертного ціноутворення у розмірі 6 302 тисяч гривень, Ефект податку на прибуток за обома коригуваннями було відсторновано з витрат з податку на прибуток у сумі 17 235 тисяч гривень у консолідованому звіті про фінансові результати, відсторчені податкові активи та заборгованість з податку на прибуток були зменшені на 12 838 тисяч гривень та 4 397 тисяч гривень відповідно у консолідованому звіті про фінансовий стан.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у консолідованій 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 Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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

Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Строки експлуатації основних засобів переглядаються керівництвом Групи щороку. Балансова вартість основних засобів наведена у Примітці 6.

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

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

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

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

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

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

Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує 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 20.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року.

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

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9,

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 та Звіту 2 про практику застосування МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

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

6 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Земля у володінні	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Меблі, фурнітура та інше	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або доцільна вартість на 1 січня 2019 р.	72 218	2 392 503	2 472 028	30 374	73 659	24 324	5 065 106
Надходження	-	-	-	-	-	497 665	497 665
Переведення до іншої категорії	-	24 666	103 827	4 705	40 368	(173 566)	-
Списання	-	(119 375)	(430 308)	(1 254)	(6 460)	(499)	(557 896)
Первісна або доцільна вартість на 31 грудня 2019 р.	72 218	2 297 794	2 145 547	33 825	107 567	347 924	5 004 875
Надходження	-	145 266	105 373	1 741	16 174	86 732	355 286
Переведення до іншої категорії	-	120 359	209 594	-	29	(329 982)	-
Вибуття	-	(2 896)	(30 429)	(5 978)	(2 611)	(4 624)	(46 538)
Первісна або доцільна вартість на 31 грудня 2020 р.	72 218	2 560 523	2 430 085	29 588	121 159	100 050	5 313 623
Накопичена амортизація на 1 січня 2019 р.	-	(64 174)	(122 404)	(8 472)	(12 395)	-	(207 445)
Нарахування амортизації	-	(67 696)	(100 159)	(5 816)	(9 243)	-	(182 914)
Списання	-	2 414	38 742	337	1 959	-	43 452
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.	-	(129 456)	(183 821)	(13 951)	(19 679)	-	(346 907)
Нарахування амортизації	-	(57 120)	(85 643)	(5 355)	(10 959)	-	(159 077)
Вибуття	-	1 877	16 398	4 876	2 352	-	25 503
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 р.	-	(184 699)	(253 066)	(14 430)	(28 286)	-	(480 481)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	72 218	2 328 329	2 349 624	21 902	61 264	24 324	4 857 661
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	72 218	2 168 338	1 961 726	19 874	87 888	347 924	4 657 968
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	72 218	2 375 824	2 177 019	15 158	92 873	100 050	4 833 142

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

6 Основні засоби (продовження)

Балансова вартість основних засобів також включає в себе актив у формі права користування в сумі 33 496 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (34 657 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року), що є несуттєвим, тому актив у формі права користування не був виділений окремим рядком у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Списання за 2019 рік у розмірі 510 584 тисяч гривень стосуються основних засобів, які були пошкоджені під час пожежі, що сталася в листопаді 2018 року на території заводу Групи. Уся сума була визнана у складі операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 18).

У 2020 році Група відкрила новий цех переробки та фасування маргаринової та жирової продукції у складі комплексу з переробки та перевантаження тропічних олій балансовою вартістю 531 381 тисяч гривень.

Інформація про основні засоби, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позикових коштів, наведена у Примітці 22.

Відповідно до облікової політики Групи, основні засоби оцінюються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Станом на 31 грудня 2019 року ознак знецінення не виявлено. Станом на 31 грудня 2020 року ознаки знецінення було виявлено в одиниці, яка генерує грошові кошти від переробки соняшникової олії, балансова вартість основних засобів якої на 31 грудня 2020 року становить 2 029 629 тисяч гривень, врахована у складі основних засобів. Це було пов'язано з погіршенням результатів у 2020 році внаслідок суттєвої зміни цін на соняшкову олію та невиконання постачальниками насіння соняшнику своїх зобов'язань, що вплинуло на обсяги виробництва та маржинальність.

Керівництво провело тест на знецінення та дійшло висновку, що для одиниці, яка генерує грошові кошти від переробки соняшникової олії вартість відшкодування перевищує балансову вартість одиниці, тому знецінення не було визнано. Вартість відшкодування була оцінена на рівні справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, визначених за допомогою моделі дискontованого майбутнього грошового потоку. Основними припущеннями, що використовуються в моделі, є:

а) відновлення обсягів та прибутковості до історичних рівнів, що спостерігались у 2018-2019 роках, які вважались нормальними. Кожен 7-й рік у прогнозі приймався як кризовий рік, коли вільний грошовий потік наближається до рівнів, що спостерігались у 2020 році;

б) річна ставка дискontування після оподаткування, встановлена на рівні 11% для грошових потоків, деномінованих у доларах США, та передбачає 2% інфляції для доходів / витрат щороку.

Збільшення ставки дискontування на 3% (при незмінності всіх інших змінних) не призводить до знецінення. Збереження вільного грошового потоку на рівнях, які фактично спостерігались у 2020 році в кожному 3-му році (все ще допускаючи річну інфляцію 2%), призводить до позитивного значення перевищення вартості відшкодування над балансовою вартістю у розмірі 268 015 тисяч гривень, у порівнянні із значенням у початковій моделі у розмірі 429 915 тисяч гривень.

7 Запаси

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Готова продукція	492 095	407 594
Сировина	442 054	1 174 478
Запчастини	150 016	184 026
Товари для перепродажу	19 210	218 801
Інші запаси	27 690	23 881
Всього запасів	1 131 065	2 008 780

Розмір резерву під знецінення запасів станом на 31 грудня 2020 року становив 5 309 тисяч гривень (23 186 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року).

Втрати від списання за 2019 рік у розмірі 32 755 тисяч гривень стосуються запасів, які були пошкоджені під час пожежі, що сталася в листопаді 2018 року на території заводу Групи. Уся сума була визнана у складі інших операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 18).

Втрати від списання за 2019 рік у розмірі 119 380 тисяч гривень стосуються запасів, які знаходились на зберіганні у ТОВ "Фінагро" та не були своєчасно повернуті на запит Групи у лютому 2019 року. Уся сума разом із сумою списання вхідного ПДВ була визнана у складі інших операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік (Примітка 18).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

7 Запаси (продовження)

Інформація про запаси, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позикових коштів, наведена у Примітці 22.

8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	270 145	232 169
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін (Примітка 21)	537 686	375 765
Інша дебіторська заборгованість	828	872
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	808 659	608 806

Дебіторська заборгованість у розрізі валют представлена у Примітці 23.

Станом на 31 грудня 2020 року резерв під очікувані кредитні збитки складав 1 438 тисяч гривень (757 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року). Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Група не мала простроченої дебіторської заборгованості, резерв під очікувані кредитні збитки був розрахований зважаючи на оцінку кредитного ризику та на позитивну платіжну дисципліну контрагентів. Дебіторська заборгованість розподіляється на дві групи для цілей оцінки кредитного ризику, а саме заборгованість від пов'язаних сторін та заборгованість від інших контрагентів.

Для вимірювання очікуваних кредитних збитків Група застосовує спрощений підхід за МСФЗ 9, який використовує резерв збитків очікуваних протягом усього періоду для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Група застосовує річний рівень збитків у розмірі менше 1%.

9 Інші податки до відшкодування

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Податок на додану вартість до відшкодування	427 922	720 597
Інші податки до відшкодування	40	3 070
Всього інших податків до відшкодування	427 962	723 667

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, Група отримала відшкодування Податку на додану вартість у розмірі 1 418 191 тисяч гривень (2019: 1 146 466 тисяч гривень), вся сума була отримана у формі грошових коштів.

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	396 668	26 637
Короткострокові депозити (до 3-х місяців)	-	18 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	396 668	44 637

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику (базуючись на рівнях кредитного ризику материнських компаній банків) станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

10 Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Короткострокові депозити (до 3х місяців)	Кошти на банківських рахунках до запитання	Короткострокові депозити (до 3х місяців)
<i>Рейтинг взятий з Fitch Ratings</i>				
A+	376 423	-	24 719	18 000
BB+	20 093	-	157	-
Non-rated*	152	-	1 761	-
Всього	396 668	-	26 637	18 000

* Банки без рейтинга включені в топ 10 українських банків за розміром активів та капіталу (за інформацією Національного банку України).

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти, що були надані у заставу третім особам як забезпечення позикових коштів, наведена у Примітці 22.

11 Кредити та позикові кошти

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Банківські кредити та позики	42 212	49 050
Кредити та позики від пов'язаних сторін (Примітка 21)	1 402 419	1 174 835
Зобов'язання з лізингу	1 364	431
Всього довгострокових кредитів та позикових коштів	1 445 995	1 224 316
Банківські кредити та позики	370 040	221 716
Кредити та позики від пов'язаних сторін (Примітка 21)	-	-
Зобов'язання з лізингу	2 425	1 134
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	159 695	134 168
Всього короткострокових кредитів та позикових коштів	532 160	357 018
Всього кредитів та позикових коштів	1 978 155	1 581 334

Загальна сума кредитів та позикових коштів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року деномінована у доларах США та гривні (Примітка 23).

26 квітня 2019 року Група підписала додаткові угоди з Flottotrade Limited, пов'язаною компанією під загальним контролем, щодо продовження дії кредитних ліній у розмірі 49 600 тисяч доларів США (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2019 року становить 1 174 835 тисяч гривень), термін дії яких мав закінчитись в 2019 році. У 2019 році термін було продовжено до кінця грудня 2021 р., а далі - у грудні 2020 р. його було продовжено до кінця грудня 2022 р. (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2020 року 1 402 419 тисяч гривень).

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). Сума кредиту на 31 грудня 2020 року становить 2 071 тисяч доларів (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2020 року 58 552 тисяч гривень) з кінцевим строком погашення у липні 2024 року.

Зобов'язання за відсотками станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 містили 4 952 тисячі доларів США (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2020 року 140 020 тисяч гривень, на 31 грудня 2019 року - 117 297 тисяч гривень) відсотків до сплати пов'язаній стороні Delmar PTE Ltd за кредитом, основна сума боргу за яким була повністю сплачена у попередні роки.

Номінальні відсоткові ставки в розрізі валют були наступними:

% річних	Валюта	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Банківські кредити та позики	Долар США	3M LIBOR+2.8%	3M LIBOR+2.8%
Банківські кредити та позики	Гривня	8%-11.5%	13.5%-19.5%
Кредити та позики від пов'язаних сторін	Долар США	7.2%	7.2%

Грошовий та негрошовий рух позикових коштів та інших зобов'язань за фінансовою діяльністю представлений нижче:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

11 Кредити та позикові кошти (продовження)

	Банківські кредити та позики	Кредити та позики від пов'язаних сторін	Зобов'язання з лізингу	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2019 р.	239 034	1 527 345	3 007	1 769 386
Чисті грошові потоки по основній сумі боргу	38 399	-	(1 743)	36 656
Нарахування відсотків	25 147	91 970	301	117 418
Виплата відсотків	(27 917)	(90 558)	-	(118 475)
Коригування на курсову різницю	(2 334)	(221 317)	-	(223 651)
Зміни негрошових статей	-	-	-	-
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	272 329	1 307 440	1 565	1 581 334
Чисті грошові потоки по основній сумі боргу	141 722	-	2 224	143 946
Нарахування відсотків	28 297	97 334	18	125 649
Виплата відсотків	(28 146)	(91 319)	(18)	(119 483)
Коригування на курсову різницю	(85)	249 877	-	249 792
Зміни негрошових статей	-	(3 083)	-	(3 083)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.	414 117	1 560 249	3 789	1 978 155

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

Застави та гарантії передані за кредитами та позиковими коштами відображені у Примітці 22.

12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	155 794	296 777
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 21)	1 822 734	1 210 533
Інша кредиторська заборгованість	1 156	15 467
Всього фінансової кредиторської заборгованості	1 979 684	1 522 777
Нарахування невикористаної відпустки	11 504	7 880
Резерв під премії працівників	345	3 076
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	11 849	10 956
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	1 991 533	1 533 733

Фінансова кредиторська заборгованість у розрізі валют представлена у Примітці 23.

За кредиторською заборгованістю не нараховувались штрафи та пені, термін погашення кредиторської заборгованості зазвичай складає 30-80 днів.

13 Отримані аванси та інші зобов'язання

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Отримані аванси	31 228	15 954
Отримані аванси від пов'язаних сторін (Примітка 21)	174 374	1 670 331
Інші податки та подібні нарахування до сплати	126	219
Забезпечення витрат майбутніх періодів	25 062	-
Всього отриманих авансів та інших зобов'язань	230 790	1 686 504

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

13 Отримані аванси та інші зобов'язання (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року отримані аванси від пов'язаних сторін включають у себе аванси, отримані від пов'язаної сторони (категорія «Інші») на суму 7 054 тисяч доларів США (еквівалент у гривні станом на 31 грудня 2020 року становив 174 374 тисячі гривень). Керівництво Групи має намір повернути дану суму авансів у формі грошових коштів у 2021 році, відповідно станом на 31 грудня 2020 року було створено резерв під забезпечення витрат майбутніх періодів на суму курсових різниць у розмірі 25 062 тисяч гривень, який було включено до складу інших операційних доходів (витрат) у консолідованому звіті про фінансові результати за 2020 рік.

14 Дохід від реалізації

Інформація щодо доходу від реалізації за категоріями представлена далі:

	2020 рік	2019 рік
Продукти переробки соняшникової та ріпакової олії	5 108 155	5 693 597
Продукти переробки пальмової олії	3 599 518	2 715 491
Перепродаж товарів	2 106 692	1 747 480
Інші послуги	97 961	115 037
Всього доходу від реалізації	10 912 326	10 271 605

Інформація щодо доходу від реалізації за географічними регіонами представлена далі:

	2020 рік	2019 рік
Україна	3 550 305	2 986 746
Інші країни	7 362 021	7 284 859
Всього доходу від реалізації	10 912 326	10 271 605

Інформація щодо доходу від реалізації за моментом визнання наведено далі:

	2020 рік	2019 рік
У певний момент часу	10 814 365	10 156 569
Протягом періоду	97 961	115 036
Всього доходу від реалізації	10 912 326	10 271 605

Зобов'язання по договорах із покупцями представлені отриманими авансами, що окремо розкриті у консолідованому звіті про фінансовий стан та Примітці 13. Частина залишку договірних зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року була повернута у формі грошових коштів на суму 1 288 263 тисяч гривень, з визнанням збитку від курсових різниць загальною сумою 125 813 тисяч гривень, та частина визнана як дохід від реалізації на суму 223 648 тисяч гривень у наступному звітному періоді, протягом 2020 року відповідно. Частина залишку договірних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року буде повернута у форму грошових коштів на суму 174 374 тисяч гривень у наступному звітному періоді, протягом 2021 року відповідно.

15 Собівартість реалізованої продукції

	2020 рік	2019 рік
Сировина та матеріали	7 301 448	7 470 261
Вартість перепроданих товарів	2 225 032	1 695 350
Комунальні послуги	138 573	118 722
Амортизація	135 309	159 194
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	114 423	102 166
Ремонт та обслуговування	69 209	52 678
Інше	8 501	3 827
Всього собівартості реалізованої продукції	9 992 495	9 602 198

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

16 Витрати на реалізацію

	2020 рік	2019 рік
Транспортні витрати	88 972	138 062
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	71 731	69 594
Матеріали	21 885	12 703
Оренда	15 098	9 190
Амортизація	11 874	12 342
Ремонт та обслуговування	5 175	6 254
Інше	17 256	23 664
Всього витрат на реалізацію	231 991	271 809

17 Загальні та адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	82 379	94 019
Витрати на обслуговування	15 380	2 756
Амортизація	8 787	9 650
Консультаційні та інші професійні послуги	7 567	17 927
Оренда	4 145	4 322
Транспортні витрати	1 594	3 534
Інше	11 937	14 926
Всього загальних та адміністративних витрат	131 789	147 134

18 Інші операційні доходи (витрати), чиста сума

	2020 рік	2019 рік
Ефект від зміни забезпечень витрат майбутніх періодів	25 062	-
Списання основних засобів	18 905	512 786
Амортизація	7 120	5 932
Витрати на виплати працівникам та пов'язані податки	5 389	4 520
Витрати на харчування працівників	3 631	4 219
Витрати на благодійність	2 768	3 629
Пені і неустойки	2 514	1 509
Втрати від знецінення чи списання запасів	1 576	184 870
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків	681	125
Інші операційні витрати	48 014	22 881
Доходи від страхової компенсації	(318 530)	-
Інші операційні доходи	(49 395)	(64 044)
Всього інших операційних витрат/(доходів), чиста сума	(252 265)	676 427

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

Група не мала змоги провести оцінку наслідків пожежі до 31 грудня 2018 року та зробила це у першій половині 2019 року. Результат від списання основних засобів у сумі 510 584 тисяч гривень був визнаний у складі інших операційних витрат у 2019 році після проведення оцінки пошкодження майна внаслідок пожежі. Основні засоби Групи були застраховані страховою компанією УНІКА. У жовтні 2020 року Група погодилась та отримала компенсацію від страхової компанії у сумі 318 530 тисяч гривень. Резерв під пошкоджені запаси в сумі 32 755 тисяч гривень був визнаний у 2019 році та включений до рядку «Втрати від знецінення запасів».

У лютому 2019, сюрвейерська компанія Drum Risk Limited проінформувала Групу, що деякі склади ТОВ «Фінагро», де Група тримала власну сировину, не були перевірені через відмову у доступі до відповідних силосних веж. Керівництво елеваторів не відповіло на жоден лист. Не отримавши відповіді від постачальника послуг зберігання, Група звернулася до поліції та подала заяву до суду. На момент подачі судової заяви, вартість таких запасів склала 119 380 тисяч гривень. Втрати від списання запасів на всю суму разом із списанням вхідного ПДВ у розмірі 23 876 тисяч гривень були визнані у складі інших операційних витрат у консолідованому звіті про фінансові результати за 2019 рік.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

19 Фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Проценти нараховані за позикові кошти	28 297	25 147
Проценти нараховані за позикові кошти від пов'язаних сторін (Примітка 21)	97 334	91 970
Фінансові витрати по зобов'язанням з лізингу	18	301
Банківська комісія та інші нарахування	1 448	1 932
Всього фінансових витрат	127 097	119 350

20 Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	62 389	73 527
Відстрочений податок	(5 786)	(98 432)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	56 603	(24 905)

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

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

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	164 517	(175 074)
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%	29 613	(31 513)
Податковий ефект витрат, що не включаються до валових витрат для цілей оподаткування та інші ефекти	26 990	6 608
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	56 603	(24 905)

За 2020 рік інші ефекти представлені донарахуванням податку на прибуток за результатами коригування цін контрольованих операцій за 2019 рік у сумі 13 978 тисяч гривень (3 679 тисяч гривень – донарахування за 2018 рік, що представлено у інших ефектах за 2019 рік).

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Відстрочений податковий актив	12 842	17 202
Відстрочене податкове зобов'язання	(453 858)	(464 004)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(441 016)	(446 802)

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

20 Податки на прибуток (продовження)

	1 січня 2020 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, та перенесених податкових збитків			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(467 613)	16 830	(450 783)
Уцінка запасів	7 605	(3 958)	3 647
Чисті збитки від знецінення фінансових активів	136	123	259
Перенесення збитків минулих років	12 838	(4 744)	8 094
Інше	232	(2 465)	(2 233)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(446 802)	5 786	(441 016)

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

	1 січня 2019 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, та перенесених податкових збитків			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(548 921)	81 308	(467 613)
Уцінка запасів	174	7 431	7 605
Чисті збитки від знецінення фінансових активів	277	(141)	136
Перенесення збитків минулих років	-	12 838	12 838
Інше	3 236	(3 004)	232
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(545 234)	98 432	(446 802)

Станом на 31 грудня 2020 року чисте відстрочене податкове зобов'язання у розмірі 15 342 тисяч гривень очікується до відшкодування або погашення протягом наступних дванадцяти місяців після дати балансу (19 442 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року).

21 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 2020 року та 31 грудня 2019 року були такими:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

	31 грудня 2020 р.			31 грудня 2019 р.		
	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від:						
- готової продукції і товарів	-	11 425	526 261	-	3 446	372 319
- інших послуг	-	-	11 202	-	-	16 352
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю за:						
- сировину, матеріали, готову продукцію та товари	-	-	(1 822 734)	-	-	(1 210 533)
- основні засоби	-	-	-	-	-	(638)
- послуги	-	-	-	-	-	(1 376)
Отримані аванси та інші зобов'язання:						
- отримані аванси за готову продукцію та товари	-	-	(174 374)	-	-	(1 670 331)
- забезпечення витрат майбутніх періодів	-	-	(25 062)	-	-	-
Кредити та позики	-	(1 402 419)	-	-	(1 174 835)	-
Відсотки за кредитами та позиками до сплати	(140 020)	(17 810)	-	(117 297)	(15 308)	-

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

	2020			2019		
	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші	Материнська компанія	Загальний контроль	Інші
Дохід від реалізації:						
- продуктів переробки соняшникової та ріпакової олії	-	214 960	6 602 956	-	90 062	6 853 971
- продуктів переробки пальмової олії	-	168 421	4 414 859	-	89 260	5 316 945
- перепродажу товарів	-	46 539	22 253	-	802	93 560
- інших послуг	-	-	2 067 883	-	-	1 328 429
	-	-	97 961	-	-	115 037
Закупівля:						
- сировини, матеріалів, готової продукції та товарів	-	(436)	(2 715 334)	-	(225)	(2 195 289)
- основних засобів	-	(417)	(2 715 277)	-	(225)	(2 193 275)
- послуг	-	(19)	(57)	-	-	(638)
	-	(97 334)	-	-	(91 970)	-

Категорія «Інші» включає торгові компанії, які мають таких же кінцевих бенефіціарних власників що і Компанія.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки по операціях та інші баланси з пов'язаними сторонами були незабезпеченими та безпроцентними (крім отриманої позики), розрахунки між сторонами відбуваються у грошовій формі. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, Група не визнавала витрат щодо списання дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Гарантії

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

З 2010 року Група на регулярній основі гарантує зобов'язання пов'язаної сторони (категорія «Інші») перед BNP Paribas, яке отримується з метою купівлі пальмової олії для продажу на Групу. Кредиторська заборгованість від Групи на пов'язану сторону на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 відображена у Примітці 21. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2020 року становила 1 696 476 тисяч гривень (4 737 240 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року). Ця гарантія не була визнана у консолідованій фінансовій звітності, оскільки сума зобов'язань пов'язаної сторони і, відповідно, сума гарантії, виданої Групою, не перевищує кредиторську заборгованість Групи перед пов'язаною стороною за договором купівлі пальмової олії, тому керівництво вважає настання події з виплати гарантії малоюмовірним і тому справедлива вартість цієї гарантії та очікувані кредитні збитки за нею не є суттєвими.

З 2016 року Група 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 Групи. Передоплата отримана від пов'язаної сторони на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 відображена у Примітці 21. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2020 року становила 1 413 730 тисяч гривень (1 184 310 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року). Ця гарантія не була визнана у консолідованій фінансовій звітності, оскільки керівництво вважає настання події з виплати гарантії малоюмовірним і тому справедлива вартість цієї гарантії та очікувані кредитні збитки за нею не є суттєвими.

У 2020 році Група уклала договір поруки про гарантування запозичень пов'язаної сторони (категорія «Загальний контроль») з ING BANK N.V. та NEDERLANDSE FINANCIERINGS-MAATSCHAPPIJ VOOR ONTWIKKELINGSLANDEN N.V. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2020 року становила 1 413 730 тисяч гривень, що надається спільно кількома поручителями. Зв'язана сторона погасить гарантоване запозичення переважно за рахунок повернення позики Групи (Примітка 21). Ця гарантія не була визнана у консолідованій фінансовій звітності, оскільки настання події з виплати гарантії є малоюмовірним і тому справедлива вартість цієї гарантії та очікувані кредитні збитки за нею не є суттєвими.

У 2020 році Група гарантувала спільні зобов'язання ТОВ «Дельта Вілмар Україна» та пов'язаної сторони (категорія «Загальний контроль») перед ІНГ Банк Україна. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2020 року становила 424 119 тисяч гривень. Ця гарантія не була визнана у консолідованій фінансовій звітності, оскільки настання події з виплати гарантії є малоюмовірним і тому справедлива вартість цієї гарантії та очікувані кредитні збитки за нею не є суттєвими.

У 2020 році Група уклала договір поруки про гарантування запозичень пов'язаної сторони (категорія «Загальний контроль») перед ОТП Банк. Сума цієї гарантії станом на 31 грудня 2020 становила 75 000 тисяч гривень. Ця гарантія не була визнана у консолідованій фінансовій звітності, оскільки настання події з виплати гарантії є малоюмовірним і тому справедлива вартість цієї гарантії та очікувані кредитні збитки за нею не є суттєвими.

Винагорода ключового управлінського персоналу

У 2020 році до складу ключового управлінського персоналу входили 14 вищих посадових осіб (2019 рік: 19 осіб). За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, компенсація ключовому управлінському персоналу склала 33 383 тисяч гривень (2019 рік: 48 281 тисяч гривень). Компенсація ключовому управлінському персоналу складається з договірної заробітної платні.

22 Умовні та інші зобов'язання

Зобов'язання по капітальних витратах

Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Групи по капітальних витратах на основні засоби становили 26 740 тисяч гривень (145 174 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року).

Умовні податкові зобов'язання

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

22 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

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

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

Група здійснює операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими 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 контрольовані операції.

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

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

Судові процеси

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

Страхові поліси

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

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

Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища

Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі становлення, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Група періодично оцінює свої зобов'язання відповідно до природоохоронного законодавства. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються в консолідованій 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.

Станом на 31 грудня 2019 року, Група виступала стороною судового процесу з Державною екологічною інспекцією України за невиконання приписів, виданих останньою за результатами перевірки діяльності Компанії у вересні 2018 року. Серед усіх приписів найсуворішою була вимога одержати звіт з оцінки впливу на довкілля (що вимагається Законом України «Про оцінку впливу на довкілля») від устаткування для перевантаження наливних олійних вантажів на причалі №4 Южненської філії Адміністрації морських портів України (далі - «причал №4»).

22 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Протягом 2019, суди першої та другої інстанції ухвалили рішення про призупинення діяльності Компанії до отримання звіту з оцінки впливу на довкілля. Керівництво Групи подало касаційну скаргу до Верховного Суду України, в межах першого етапу розгляду якої було зупинено дію усіх попередніх судових рішень. У жовтні 2020 року Верховний Суд України ухвалив касаційну заяву Групи щодо відміни рішення про призупинення діяльності Компанії. Разом з цим позитивним рішенням приписи, що були видані Державною екологічною інспекцією України за результатами перевірки діяльності Компанії у вересні 2018 року залишаються чинними.

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 і інформацію про устаткування для перевантаження наливних олійних вантажів, яке використовується на причалі №4, що забезпечує дотримання вимог Закону України «Про оцінку впливу на довкілля». Аналогічно було виконано й усі інші приписи Державної екологічної інспекції України. Відповідно, керівництво вважає, що це не матиме суттєвого негативного впливу на консолідовану фінансову звітність або результати чи можливість діяльності Групи, адже всі приписи Державної екологічної інспекції України були виконані, Верховний Суд України ухвалив рішення на користь Групи та орган Державної екологічної інспекції України, що проводив перевірку, вже формально не існує через реструктуризацію у цій галузі державних органів.

Активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Група володіла наступними активами, які були передані в заставу в якості забезпечення:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>За банківським кредитами Групи:</i>		
Основні засоби	734 373	267 442
<i>За кредитами пов'язаної сторони:</i>		
Основні засоби	1 981 651	-
Запаси	860 639	1 431 245
Грошові кошти	218 492	15 313
Всього активів переданих в заставу	3 795 155	1 714 000

23 Управління фінансовими ризиками

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

Валютний ризик

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

На 31 грудня 2020 року Група 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	232 069	576 590	-	808 659
Грошові кошти та їх еквіваленти	170 472	225 937	259	396 668
Фінансові зобов'язання:				
Кредити та позикові кошти	(358 922)	(1 619 233)	-	(1 978 155)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(131 247)	(1 826 162)	(22 275)	(1 979 684)
Валютні деривативи	(142 608)	141 373	-	(1 235)
Всього	(230 236)	(2 501 495)	(22 016)	(2 753 747)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

На 31 грудня 2019 року Група 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	215 461	393 345	-	608 806
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 890	21 281	466	44 637
Фінансові зобов'язання:				
Кредити та позикові кошти	(214 530)	(1 366 804)	-	(1 581 334)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(204 363)	(1 298 126)	(20 288)	(1 522 777)
Валютні деривативи	(370 759)	355 293	-	(15 466)
Всього	(551 301)	(1 895 011)	(19 822)	(2 466 134)

Станом на 31 грудня 2020 року Група мала зобов'язання за операціями з іноземними валютами на купівлю 5 000 тисяч доларів США (31 грудня 2019 року: 15 000 тисяч доларів США). Група планує виконати ці форвардні контракти грошовими коштами на нетто-основі та відображає їх у консолідованому звіті про фінансовий стан як зобов'язання у складі іншої кредиторської заборгованості за чистою справедливою вартістю 1 235 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: зобов'язання у складі іншої кредиторської заборгованості за чистою справедливою вартістю 15 466 тисяч гривень).

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

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Збільшення/ (зменшення) курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток /(збиток) до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток /(збиток) до оподаткування
<i>Валюта</i>				
Долар США	10	(250 175)	10	(189 501)
Долар США	(10)	250 175	(10)	189 501

Процентний ризик

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

Обмеження аналізу чутливості

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

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

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

Ризик ліквідності

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає збереження достатньої кількості грошових коштів, доступність фінансування за рахунок достатнього обсягу наданих кредитних коштів та можливості закрити

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

ринкові позиції. Керівництво Групи здійснює моніторинг постійних прогнозів резерву ліквідності (прогнози погашення дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів) на базі очікуваного грошового потоку.

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

	На запит	Менше 3 місяців	3 – 12 місяців	Більше року	Всього
31 грудня 2020 року					
Кредити та позикові кошти <i>включаючи: майбутні відсотки</i>	159 695	372 936 <i>(12 726)</i>	89 102 <i>(76 847)</i>	1 563 947 <i>(117 952)</i>	2 185 680 <i>(207 525)</i>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	1 146 294	438 164	395 226	-	1 979 684
Гарантія по кредитах пов'язаних осіб	5 023 055	-	-	-	5 023 055
Всього майбутніх платежів	6 329 044	811 100	484 328	1 563 947	9 188 419
31 грудня 2019 року					
Кредити та позикові кошти <i>включаючи: майбутні відсотки</i>	134 168	218 155 <i>(5 571)</i>	73 707 <i>(63 441)</i>	1 324 712 <i>(100 396)</i>	1 750 742 <i>(169 408)</i>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	1 192 260	330 517	-	-	1 522 777
Гарантія по кредитах пов'язаних осіб	5 921 550	-	-	-	5 921 550
Всього майбутніх платежів	7 247 978	548 672	73 707	1 324 712	9 195 069

Також у Примітці 13 зазначено суму авансів отриманих від пов'язаних сторін, яку Група очікує повернути у формі грошових коштів у 2021 році.

Кредитний ризик

Група наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Групою продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 8)	808 659	608 806
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	396 668	44 637
Гарантія по кредитах пов'язаних осіб (Примітка 23)	5 023 055	5 921 550
Загальна сума кредитного ризику	6 228 382	6 574 993

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

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

Концентрація кредитного ризику

Станом на 31 грудня 2020 року у Групи є 6 клієнтів (31 грудня 2019 року: 9 клієнтів), які заборгували Групі 685 045 тисяч гривень, приблизно 85% (31 грудня 2019 року: 556 612 тисяч гривень, 91%) усієї дебіторської заборгованості від основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Також Група на регулярній основі гарантує зобов'язання пов'язаних сторін Групи, що входять до категорій «Загальний контроль» та «Інші пов'язані сторони» (Примітка 21).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дельта Вілмар Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

24 Управління капіталом

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

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

У підході Групи до управління капіталом протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року змін не було.

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредити та позикові кошти (Примітка 11)	1 978 155	1 581 334
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 12)	1 991 533	1 533 733
За мінусом Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 10)	(396 668)	(44 637)
Чиста заборгованість	3 573 020	3 070 430
Капітал	3 014 226	2 904 652
Всього чистої заборгованості та капіталу	6 587 246	5 975 082
Коефіцієнт платоспроможності	54%	51%

25 Розкриття інформації про справедливу вартість

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року балансова вартість фінансових інструментів визнаних Групою дорівнювала їх справедливій вартості.

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

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

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

26 Події після закінчення звітного періоду

Відшкодування податку на додану вартість. Після закінчення звітного періоду Група отримала відшкодування податку на додану вартість у розмірі 517 746 тисяч гривень.

Введення в експлуатацію. У 2021 році Група ввела в експлуатацію нову технологічну лінію розливу олії в ПЕТ тару, балансова вартість якої становила 54 595 тисяч гривень.

Гарантія зобов'язань пов'язаних сторін. У березні 2021 року гарантія Групи проти зобов'язань пов'язаної сторони (категорія «Інші») перед ING Bank N.V. зросла до 2 509 668 тисяч гривень.

26 Події після закінчення звітного періоду (продовження)

Запровадження граничних обсягів експорту соняшникової олії. 19 квітня 2021 року Міністр розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та асоціація "Укроліяпром" підписали Меморандум про взаєморозуміння з метою забезпечення прогнозованого режиму експорту олії соняшникової на 2020/2021 маркетинговий рік. У відповідному додатку до Меморандуму сторони узгодили граничні обсяги експорту соняшникової олії на 2020/2021 маркетинговий рік, які складають 5 380 тисяч тонн. Меморандум діє до 1 вересня 2021 року. Керівництво Групи не очікує суттєвого негативного впливу на обсяги продажу Групи внаслідок запровадження даних обмежень.

Припинення дії гарантії. У квітні 2021 року пов'язана сторона (категорія «Інші») виконала всі свої зобов'язання перед BNP Paribas, що призвело до припинення дії гарантії Групи, сума якої станом на 31 грудня 2020 року становила 1 696 476 тисяч гривень.