

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Луї Дрейфус Компані Україна»**

Окрема фінансова звітність на 31 грудня
2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня
2018 року, та за роки, що закінчилися на ці дати

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ:	
Баланси (Звіти про фінансовий стан)	5-6
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)	7-8
Звіти про рух грошових коштів	9-10
Звіти про власний капітал	11-12
Примітки до фінансової звітності	13-58

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства із Обмеженою Відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна»:

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» («Компанія»), яку наведено на сторінках 5-58, що складається з окремих балансів (звітів про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, та окремих звітів про фінансові результати (звітів про сукупний дохід), окремих звітів про власний капітал та окремих звітів про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 3 до окремої фінансової звітності, Компанія використовує українську гривню як свою функціональну валюту. Згідно з вимогами МСБО 21 «Вплив зміни курсів обміну валют» ми вважаємо, що функціональною валютою Компанії має бути долар США. Оскільки Компанія не веде своїх облікових записів у доларах США як функціональній валюті, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на окрему фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 27 до окремої фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, Компанія не веде своїх облікових записів у доларах США як функціональній валюті, що є відхиленням від МСФЗ. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

10 січня 2019 року на засіданні *Дирекції Компанії* нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 10 січня 2019 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету, яким виступають Загальні збори учасників.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

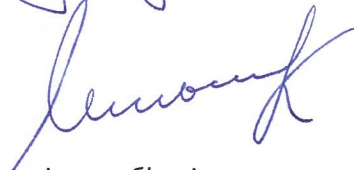
Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ "Делойт енд Туш ЮСК"

Сертифікований аудитор



Мельник Михайло

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102406

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жилянська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

20 грудня 2021 року

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

СТАНOM НА 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах гривень

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2020	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна»	за ЄДРПОУ	30307207	
Територія		за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КВЕД	46.21	
Середня кількість працівників ¹				
Адреса, телефон	м. Київ, Печерський район, пл. Спортивна, БЦ «Гулівер», будинок 1-А, пов. 15.			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001	

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		633	604	71
первісна вартість	1001		1,718	1,516	1,094
накопичена амортизація	1002		(1,085)	(912)	(1,023)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		604	4,613	2,565
Основні засоби	1010	13	44,116	503,507	8,087
первісна вартість	1011	13	65,169	516,863	17,170
Знос	1012	13	(21,053)	(13,356)	(9,083)
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	14	192,748	192,748	192,748
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	15	863	45,195	44,829
Відстрочені податкові активи	1045	12	6,107	12,955	7,711
Всього за розділом I	1095		245,071	759,622	256,011
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	16	1,632,644	2,160,056	773,695
Виробничі запаси	1101	16	330	577	516
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	-	-
Товари	1104	16	1,632,314	2,159,479	773,179
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		16,120	7	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		23,815	40,383	34,599
з бюджетом	1135	17	730,420	658,940	274,996
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	10,655	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	27в (i)	354,023	216,382	149,520
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		73	6,439	622
Поточні фінансові інвестиції	1160	19	1,203,163	680,579	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	20	2,915	4,581	2,368
Готівка	1166		-	-	-
Рахунки в банках	1167	20	2,915	4,581	2,368
Витрати майбутніх періодів	1170		1,933	1,911	1,430
Всього за розділом II	1195		3,965,106	3,769,278	1,237,230
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	16	99,557	-	-
БАЛАНС	1300		4,309,734	4,528,900	1,493,241

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

СТАНOM НА 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах гривень

Пасив	Код рядка	Приміт- ка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		14,297	14,297	14,297
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1,064,270	775,211	799,719
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Всього за розділом I	1495		1,078,567	789,508	814,016
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	8,562	10,983	-
Всього за розділом II	1595		8,562	10,983	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	23	2,579,938	3,195,787	585,990
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	24	129,226	89,787	65,513
розрахунками з бюджетом	1620		8,212	-	14,876
у тому числі з податку на прибуток	1621		8,212	-	14,876
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630		10	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	23	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	27в (ii)	481,017	421,804	1,880
Поточні забезпечення	1660	22	23,033	19,838	10,963
Інші поточні зобов'язання	1690		1,169	1,170	-
Всього за розділом III	1695		3,222,605	3,728,409	679,225
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
Баланс	1900		4,309,734	4,528,900	1,493,241



Карпенко О. П.
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
У тисячах гривень**

		Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Підприємство	ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	30307207		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4	8,627,003	4,515,697
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(7,687,793)	(4,183,242)
Валовий:	2090			
прибуток			939,210	332,455
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	9	35,110	26,514
Адміністративні витрати	2130	5	(77,104)	(60,230)
Витрати на збут	2150	6	(812,008)	(292,628)
Інші операційні витрати	2180	10	(12,031)	(13,497)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190		73,177	-
збиток	2195		-	(7,386)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	538,988	170,014
Інші доходи	2240	11	60,694	3,834
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2141		-	-
Фінансові витрати	2250	8	(320,192)	(196,054)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(47)	(160)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		352,620	-
збиток	2295		-	(29,752)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	12	(63,561)	5,244
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		289,059	-
збиток	2355		-	(24,508)

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах гривень

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		289,059	(24,508)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		26,591	17,932
Витрати на оплату праці	2505		84,077	73,331
Відрахування на соціальні заходи	2510		8,813	7,853
Амортизація	2515		22,801	5,805
Інші операційні витрати	2520		907,553	350,991
Разом	2550		1,049,835	455,912

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-


Карпенко О. П.,
Генеральний директор


Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ У тисячах гривень

		Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Підприємство	ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	30307207		

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2019	2018
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8,604,037	4,483,774
Повернення податків і зборів	3005	1,431,467	873,061
у тому числі податку на додану вартість	3006	1,431,467	873,061
Цільового фінансування	3010	416	247
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	3,796	421,741
Надходження від повернення авансів	3020	4,799	1,794
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	777	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3,940	1,063
Надходження від операційної оренди	3040	83,896	11,661
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	222,219	72,853
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10,052,268)	(6,969,678)
Праці	3105	(63,728)	(53,212)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9,905)	(8,579)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(54,793)	(38,990)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(37,869)	(25,531)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(718)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16,205)	(13,459)
Витрачання на оплату авансів	3135	(53,146)	(50,527)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(112,878)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(45,028)	(18,741)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(36,399)	(1,273,530)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	5,763,790	2,316,788
Необоротних активів	3205	714,405	857
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	152,209	88,925
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(6,128,513)	(2,924,151)
Необоротних активів	3260	(90,900)	(582,420)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(152,209)	(88,925)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	258,782	(1,188,926)

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2019	2018
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	249,630,261	105,574,558
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(249,524,451)	(102,916,114)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(318,543)	(185,583)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(212,733)	2,472,861
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9,650	10,405
Залишок коштів на початок року	3405	(2,136)	2,368
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4,599)	(14,909)
Залишок коштів на кінець року	3415	2,915	(2,136)



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах гривень

Підприємство		ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»			Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ			2020	01	01
								43140017		
Стаття		Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду		4000	14,297	-	-	-	775,211	-	-	789,508
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду		4095	14,297	-	-	-	775,211	-	-	789,508
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	289,059	-	-	289,059
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій		4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	289,059	-	-	289,059
Залишок на кінець року (31 грудня 2019 року)		4300	14,297	-	-	-	1,064,270	-	-	1,078,567

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	14,297	-	-	-	826,609	-	-	840,906
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	14,297	-	-	-	(26,890)	-	-	(26,890)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	799,719	-	-	814,016
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(24,508)	-	-	(24,508)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(24,508)	-	-	(24,508)
Залишок на кінець року (31 грудня 2018 року)	4300	14,297	-	-	-	775,211	-	-	789,508


Карпенко О.П.,
Генеральний директор


Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

1 ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» (надалі – «Товариство») є товариством з обмеженою відповідальністю зі 100% іноземних інвестицій, створеним у відповідності до законодавства України. Основною діяльністю Компанії є торгівля зерновими та олійними культурами, що спеціалізується на пшениці, ячмені, кукурудзі, соняшнику та сої.

Окрім експорту зернових культур Компанія здійснює два інші види діяльності:

- експорт бурякового цукру, де Компанії вдалося стати одним із ключових гравців на ринку України; а також
- управління валютними ризиками експортних операцій.
- Акціонерами Компанії є Сангрейн Холдінг Са (Швейцарія) з часткою в статутному фонді 93.53 % та Луї Дрейфус Компані Еуропіан Венчерз Бі.Ві (Нідерланди) з часткою в статутному фонді 6.47 %.
- Кінцевими бенефіціарами Компанії виступають:
- Др. Бургер Йоганнес Мікаель;
- Др. Куніг Маріо Александр.

Юридична та фізична адреса Компанії: 01001, м. Київ, Печерський район, пл. Спортивна, БЦ «Гулівер», будинок 1-А, пов. 15.

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

У 2018 році українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років і продемонструвала стійке зростання реального ВВП у розмірі близько 3.4% (2017: 2.5%), помірний рівень інфляції у розмірі 9.8% (2017: 13.7%) і незначну девальвацію національної валюти на приблизно 2.4% щодо долару США та 8.2% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік.

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, а зростання ВВП оцінюється на очікуваному рівні у 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році).

Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і відносно долару США на 14%. Значущими факторами у цьому напрямку є успішний запуск програми МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової продукції, стримування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через державні боргові папери. В той самий час, з початку 2020 року ризик знецінення української гривні зростає, як наслідок негативних економічних подій в світі.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Також Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В таких умовах, українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, у такий спосіб ефективно реагуючи на взаємні торгові обмеження, запроваджені між Україною та Росією. Як результат, питома вага експортних та імпорتنих операцій з Росією суттєво знизилась.

Щодо валютного регулювання, у 2018 році було прийнято нове валютне законодавство, яке набуло чинності із 7 лютого 2019 року. Воно забезпечує можливість НБУ реалізовувати більш ліберальну політику валютного регулювання та пом'якшення цілої низки валютних обмежень, наприклад: вимоги реєструвати в НБУ кредити від нерезидентів, 180-денного строку на здійснення платежів за зовнішніми економічними операціями, необхідної 50% частки обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті тощо. Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України („НБУ“) розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 6,0% у червні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції. Облікова ставка була підвищена до 7.5% з 16 квітня 2021 року, до 8.0% у липні та до 8.5% у серпні 2021 року.

Протягом березня-квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними – позачергові парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2020 році залишається високим. Далі, у березні 2020 року, Уряд було звільнено і призначено новий склад Кабінету Міністрів.

Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві” № 465-IX та Закон “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві” № 466-IX. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-IX підписаний президентом України та набуває чинності з 27 лютого 2020 року, Закон № 466-IX передано на підпис президенту України. Компанія наразі аналізує вплив цих законів на подання фінансової та податкової звітності у наступних періодах.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом перших шести місяців 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступіню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

2 ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

а) Підтвердження відповідності

Компанія склала свою першу окрему фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., застосовуючи МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена Компанією відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 рік, у доповнення до консолідованої фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ. Ця окрема фінансова звітність повинна розглядатись разом із консолідованою фінансовою звітністю, яка може бути отримана на офіційному сайті Компанії <https://www ldc.com/ua/uk/>.

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на фінансовий стан та результати діяльності Компанії подані в Примітці 29. Ця примітка включає звірку суми власного капіталу та чистого прибутку за порівняльні періоди, а також звірку суми власного капіталу на дату переходу на МСФЗ, 1 січня 2018 р.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

б) Основа підготовки

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі історичної вартості, за виключенням оцінки фінансових інструментів за справедливою вартістю відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» («МСФЗ 9»).

в) Функціональна валюта та валюта представлення

Національною грошовою одиницею України є українська гривня. Ця ж валюта є функціональною валютою Компанії, а також валютою, в якій представлена ця окрема фінансова звітність. Всі числові значення наведені в тисячах гривень, які округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

г) Принцип безперервності діяльності

Представлена окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

д) Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

Підготовка окремої фінансової звітності вимагає від керівництва винесення оцінок і припущень, що впливають на представлені в звітності суми прибутків, доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак через невизначеність щодо цих оцінок, фактичні результати, сформовані в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Керівництво використало наступні судження, оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в окремій фінансовій звітності.

(і) Визначення очікуваного терміну розгляду судових справ щодо відшкодування Компанії податку на додану вартість

Виходячи з досвіду Компанії, частина заявленого до відшкодування з бюджету податку на додану вартість (ПДВ) часто оскаржується податковими органами.

У більшості випадків Компанія може виграти судові справи з податковими органами, однак весь процес займає в середньому близько 3 – 4 років, що призводить до значних затримок у відшкодуванні і, відповідно, призводить до додаткових збитків для Компанії.

Для ПДВ до відшкодування, балансова вартість якого є індивідуально суттєвою і щодо якого ведуться судові спори, керівництво оцінює період тривалості розгляду судової справи з урахуванням усіх відомих йому фактів та обставин, а також враховує коментарі, надані зовнішньою юридичною компанією.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

(ii) Строк оренди

На дату початку оренди офісного приміщення, де Компанія виступає орендарем, менеджмент Компанії:

- є обґрунтовано впевненим, що договір оренди не буде припинений достроково.
- оцінює, що після закінчення терміну дії поточного орендного договору, який складає 5 (п'ять) років, відсутня обґрунтована впевненість щодо реалізації можливості продовження строку такої оренди через її довготривалість.

Крім того, беручи до уваги додаткові економічні стимули для орендаря продовжити термін оренди, наприклад, залишкову вартість проведених орендарем в приміщенні поліпшень, менеджмент Компанії оцінює таку вартість як несуттєвий фактор під час прийняття рішення щодо продовження терміну дії договору.

На основі вищезазначеного, для цілей розрахунку орендних зобов'язань термін оренди дорівнює 60 місяцям (5 років).

3 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

а) Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції. На кожен дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у гривні за курсами обміну, встановленими на кінець дня дати балансу.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за курсами обміну, що діяли на початок дня дати встановлення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діють на початок дня дати операції.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку.

б) Принципи оцінки за справедливою вартістю

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Оцінюючи справедливую вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);
- Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

в) Основні засоби

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія оцінює основні засоби після первісного визнання за моделлю собівартості (за вирахуванням втрат від зменшення корисності – при наявності таких втрат).

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю у рядку «Інші доходи» або «Інші витрати» у прибутку або збитку.

Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо оцінених строків корисної експлуатації активів:

Клас	Строк експлуатації, років
Будівлі і споруди	15 – 20
Машини та обладнання	2 – 5
Легкові автомобілі	5
Вагони для перевезення зерна	30
Інструменти, прилади та інвентар	4 – 12
Ремonti та поліпшення орендованих об'єктів	10 – 12

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду.

Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

г) Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції – це активи, що утримуються Компанією на період більше одного року а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. Метою їх утримання є збільшення прибутку (у вигляді відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або отримання інших вигід для Компанії. У окремій фінансовій звітності відображаються у складі необоротних активів Звіту про фінансовий стан.

Під час визнання та класифікації інвестицій Компанія застосовує наступні визначення:

- **Дочірнє підприємство** – це суб'єкт господарювання, який контролюється Компанією.
- **Асоційоване підприємство** – це суб'єкт господарювання, на який Компанія як інвестор має суттєвий вплив.
- **Спільне підприємство** – це спільна діяльність, при якій сторони, які мають спільний контроль над діяльністю, мають право на частку в чистих активах підприємства.
- **Суттєвий вплив** – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик; як правило, характеризується прямим чи опосередкованим володінням 20 % або більше прав голосу в об'єкті інвестування.
- **Контроль об'єкта інвестування** – це коли інвестор має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатний впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування. Наявність контролю визначається відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Компанія застосовує наступні методи обліку для різних об'єктів інвестицій:

- інвестиції в інструменти капіталу у дочірні та асоційовані підприємства обліковуються за собівартістю. Компанія також періодично оцінює фінансову інвестицію на предмет зменшення корисності відповідно до положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (для цілей обліку та складання окремої фінансової звітності).

д) Запаси

Під час первісного визнання Компанія оцінює запаси за їх первісною вартістю (собівартістю), яка включає:

- витрати на придбання запасів;
- інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Витрати Компанії на придбання запасів складаються з:

- Ціни придбання запасів у постачальників, що є фактичною вартістю придбання запасів;
- Вирахування торговельних знижок, інших знижок та інших подібних їм статей із вартості (ціни) придбання. Компанія зменшує ціну придбання запасів на суму отриманих або очікуваних знижок та вирахувань.
- Вирахування сплачених сум податку на додану вартість (та інших податків, що підлягають відшкодуванню), які не відносяться до складу витрат на придбання запасів, якщо такі податки компенсуються Компанії.

Транспортно-заготівельні витрати, які можливо віднести до конкретної одиниці запасів, відображаються відразу у складі їх собівартості.

Транспортно-заготівельні витрати, які виникають у процесі транспортування товарів з елеватора до порту чи іншого пункту визначеного договором з покупцем, визнаються витратами періоду та відображаються в складі витрат на збут.

Після первісного визнання запасів на балансі, Компанія оцінює такі запаси за меншою з двох величин на кожну дату балансу:

- собівартістю (первісною вартістю); або
- чистою вартістю реалізації.

Компанія оцінює запаси під час їхньої реалізації чи іншого вибуття за методом середньозваженої собівартості.

е) Фінансові інструменти

До фінансових активів Компанії належать грошові кошти, облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), торговельна дебіторська заборгованість, а також інша дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом.

До складу фінансових зобов'язань Компанія відносить банківські кредити, торговельну кредиторську заборгованість та іншу кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням.

(і) Визнання і первісна оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється у момент її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів і зобов'язань відбувається тоді, коли Компанія стає стороною договору, що стосується зазначених інструментів.

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, що, як правило, дорівнює ціні операції.

Справедлива вартість ОВДП на дату їх придбання визначається як сума номінальної вартості облігацій плюс відсотки, нараховані попереднім власником до дати продажу облігацій, але не отримані в якості купонного доходу.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за їхньою справедливою вартістю за вирахуванням (за виключенням фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрат за операцією, що можуть бути безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

(ii) Класифікація фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (надалі – «FVOCI») або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку за період (надалі – «FVTPL»).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується, на розсуд Компанії, як оцінюваний за FVTPL для усунення або значного зменшення облікової невідповідності:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- договірні умови фінансового активу передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується, на розсуд Компанії, як оцінюваний за FVTPL для усунення або значного зменшення облікової невідповідності:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за FVTPL.

Оцінка бізнес-моделі. Компанія здійснює оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;
- яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Компанії;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

- ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом – наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та
- частота, обсяг і терміни продажів в минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів. Однак інформація про рівні продажів розглядається не ізольовано, а в рамках єдиного цілісного аналізу того, яким чином досягається заявлена Компанією мета управління фінансовими активами і як реалізуються грошові потоки.

Фінансові активи, які утримуються для торгових операцій і управління якими здійснюється та результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, будуть оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оскільки вони не утримуються ані з метою отримання передбачених договором грошових потоків, ані з метою як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продажу фінансових активів.

Бізнес-модель Компанії щодо управління облігаціями (зокрема, ОВДП) передбачає їх утримання з метою торгівлі (реалізації грошових потоків через їх продаж).

Оскільки Компанія ухвалює рішення на основі справедливої вартості облігацій та здійснює управління ними лише з метою реалізації цієї справедливої вартості, а досягнення такої мети Компанії зазвичай пов'язане з активним здійсненням операцій купівлі-продажу, Компанія оцінює такі облігації як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів. Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. «Проценти» визначаються як відшкодування за вартість грошей у часі, за кредитний ризик щодо основної суми, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші основні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також маржу прибутку.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. Під час проведення оцінки Компанія аналізує:

- умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;
- умови, що мають ефект важеля (левередж);
- умови про дострокове погашення та пролонгацію терміну дії фінансового інструмента;
- умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів – наприклад, фінансові активи без права регресу; та
- умови, які викликають зміни у відшкодуванні за вартість грошей у часі – наприклад, періодичний перегляд ставок відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Перекласифікація. Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, крім як у періоді, наступному за тим, у якому Компанія змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами.

(iii) Подальша оцінка фінансових активів

Для цілей подальшого обліку дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом, Компанія класифікує її як таку, що обліковується за амортизованою собівартістю, на підставі виконання обох таких умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків. Тобто, на меті не мається продаж такого активу чи утримання його з ціллю продажу за вищою ціною. Бізнес-модель Компанії щодо такої дебіторської заборгованості – це отримання коштів чи іншої компенсації в рахунок погашення цієї заборгованості;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Тобто у відношенні дебіторської заборгованості очікується лише погашення основної суми і відсотків, якщо вони передбачені.

При проведенні переоцінки портфелю ОВДП на звітну дату порівнюється вартість придбаної облігації за мінусом нарахованих попереднім власником відсотків із ринковою ціною такої облігації згідно даних НБУ без купона.

(iv) Зменшення корисності

На кожну звітну дату Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

Резерв очікуваних кредитних збитків може розраховуватись на як на індивідуальній основі, так і на колективній.

Індивідуальна оцінка. В першу чергу здійснюється розрахунок резерву за індивідуальною оцінкою боржників. Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків за індивідуальною оцінкою здійснюється для такої торгової дебіторської заборгованості:

- для суттєвої заборгованості. Для проведення індивідуальної оцінки дебіторська заборгованість вважається суттєвою, якщо її розмір складає більше 30% від загальної суми торгівельної дебіторської заборгованості на звітну дату;
- для заборгованості контрагентів, за якими ведеться судовий розгляд;
- для іншої заборгованості, оцінку очікуваних кредитних збитків по якій, на думку Компанії, доцільно проводити індивідуально.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Компанія розраховує резерв очікуваних кредитних збитків індивідуально для кожного боржника за наступною формулою:

$$ECL = PDt \times LGD \times BS, \text{ де}$$

ECL – очікувані кредитні збитки;

PD – імовірність дефолту;

LGD – збитки в разі дефолту;

BS – балансова вартість активу на звітну дату.

Використовуючи принцип обачності, Компанія визначає коефіцієнт PD для боржника із врахуванням даних, наданих міжнародним рейтинговим агентством Dun & Bradstreet (www.dnb.com/) чи іншим міжнародним агентством (Moody's, Standard&Poor's тощо).

Компанія визначає коефіцієнт повернення коштів (LGD), виходячи із значень середньозважених коефіцієнтів повернення коштів, встановлених міжнародними рейтинговими агентствами (зокрема, Dun & Bradstreet, Moody's, Standard&Poor's тощо). При цьому враховується власна статистична інформація Компанії.

Колективна оцінка. Розрахунок резерву за колективною оцінкою здійснюється лише для залишків дебіторської заборгованості, які не відповідають кількісним та якісним критеріям індивідуальної оцінки.

Сума резерву за колективною оцінкою визначається як 100% суми простроченої дебіторської заборгованості на строк 181 день і більше.

Розрахунок резерву знецінення для грошових коштів проводиться аналогічно до розрахунку резерву знецінення дебіторської заборгованості.

Оскільки облік ОВДП за справедливою вартістю передбачає оперативне відображення в обліку змін вартості фінансового інструмента, очікувані збитки від знецінення, які мали б бути розраховані, вже включено до суми дооцінки/уцінки.

(v) Припинення визнання

Компанія припиняє визнання дебіторської заборгованості (договірних активів), тобто безпосередньо зменшує валову балансову вартість такої заборгованості/активу (списує з балансу за рахунок створеного резерву очікуваних кредитних збитків/резерву під знецінення виданих авансів або з одночасним визнанням у витратах періоду, якщо суми сформованого резерву під знецінення недостатньо), якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення дебіторської заборгованості в цілому або її частини.

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

ж) Оренда

У березні 2018 р. Компанія уклала новий договір на оренду офісного приміщення за адресою м. Київ, пл. Спортивна, 1-А, БЦ «Гулівер», 15 пов.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

У 2018 р. Компанія проводила діяльність із надання послуг оренди вагонів транспортно-експедиторським компаніям.

(і) Облік як орендаря

Ідентифікація оренди. Компанія визнає договір оренди в цілому або окремі його компоненти як оренду, якщо виконуються такі критерії:

- актив є ідентифікованим;
- орендарю передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу протягом усього періоду використання активу;
- орендарю передається право визначати спосіб використання активу протягом усього періоду використання в обмін на компенсацію.

Компанія проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

Під час ідентифікації оренди Компанія використовує спрощення згідно п. 15 МСФЗ 16 «Оренда», згідно з яким обліковує кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди без їх розмежування.

Строк оренди. Компанія в якості орендаря визначає строк оренди як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що воно реалізує таку можливість; та
- періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Первісна оцінка активу з права користування. На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування включає:

- суму первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Здійснені гарантійні платежі до дати початку оренди, які по закінченню строку дії договору оренди повертаються орендарю у грошовій формі (забезпечувальні платежі), не включаються в собівартість активу (за винятком різниці між номінальною та справедливою вартістю фінансового активу), вважаються фінансовим активом та відображаються згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені Компанією; та
- оцінку витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів. Компанія несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Первісна оцінка орендного зобов'язання. На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється Компанією за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

Подальша оцінка активу з права користування. Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінка активу з права користування за собівартістю передбачає:

- вирахування будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригування з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання.
- Амортизація активу з права користування здійснюється на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання. Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання наступним чином:

- балансова вартість орендного зобов'язання збільшується у зв'язку із нарахуванням відсотка за орендним зобов'язанням.
- балансова вартість орендного зобов'язання зменшується у зв'язку із відображенням здійснених орендних платежів.
- балансова вартість орендного зобов'язання переоцінюється з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди. Орендне зобов'язання також переоцінюється в разі перегляду по суті фіксованих орендних платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання. Компанія переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі наступним чином:

- з використанням переглянутої дисконтної ставки, якщо виконується будь-яка з таких умов:
- змінився строк оренди внаслідок зміни оцінок Компанії щодо періоду оренди – в такому разі Компанія визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди;
- змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу – Компанія визначає переглянуті орендні платежі з метою відображення зміни сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Під час переоцінки орендного зобов'язання Компанія визначає переглянуту дисконтну ставку як ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, на решту строку оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, не можна легко визначити, Компанія використовує додаткову ставку запозичення на дату переоцінки.

- із використанням незміненої дисконтної ставки, якщо:
- змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

- змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів. Компанія переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

(ii) Облік як орендодавця

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі. Компанія визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

з) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

Статутний капітал відображається за розміром внесків відповідно до зареєстрованого Статуту Компанії.

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю та інвестиційних фондах повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, з урахуванням інших критеріїв, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Таким чином, управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для класифікації фінансового інструмента з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників у комбінованих компаніях як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р., а також на 1 січня 2018 р. такі частки учасників були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

Неоплачений капітал відображає суму заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у звіті про сукупний дохід та звіті про рух власного капіталу.

Усі операції з власниками Компанії відображаються у звіті про рух власного капіталу окремо.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

и) **Забезпечення**

Загальний підхід щодо визнання забезпечень в окремій фінансовій звітності Компанії.

Компанія визнає забезпечення, якщо виконуються всі 3 наступні умови:

- Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- існує імовірність (ймовірний у значно більшій мірі, ніж з ймовірністю більше 50 %), що врегулювання такого зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Оцінка забезпечення здійснюється Компанією на основі судження управлінського персоналу Компанії з урахуванням досвіду подібних операцій попередніх періодів. Якщо застосування судження управлінського персоналу не є можливим, Компанія може оцінювати забезпечення на основі висновків незалежних експертів.

Компанія оцінює забезпечення в сумі найкращої оцінки видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання – це сума, яку Компанія обґрунтовано сплатила б для погашення існуючого зобов'язання, або передала би третій стороні на кінець звітного періоду

Компанія не створює забезпечення під майбутні збитки, що можуть виникнути в процесі операційної діяльності, незалежно від ймовірності їх виникнення.

Забезпечення під судові позови. Одним із видів забезпечень, яке Компанія створює в процесі своєї господарської діяльності може бути забезпечення під судові позови.

Компанія оцінює ймовірності отримання негативного рішення суду, враховуючи наступне:

- висока: оцінюється як така, що становить більше 50 % ймовірності отримання рішення суду не на користь Компанії. На високу ймовірність вказує відсутність (або невелика кількість) аргументів на користь позиції Компанії, наявність чіткої судової практики не на користь Компанії у аналогічних (подібних) спорах;
- середня: ймовірність отримання негативного судового рішення становить від 20 % до 50 %. На наявність середньої ймовірності можуть вказувати, зокрема, але не виключно, відсутність одностайної позиції судових органів з приводу об'єкта спору, обидві сторони спору мають рівні шанси на перемогу тощо;
- низька: ймовірність програшу в суді оцінюється як нижче 20 %. На низьку ймовірність можуть вказувати наявність у Компанії переконливих аргументів на захист своєї позиції, існуюча судова практика на користь Компанії тощо.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума резерву (забезпечення) оцінюється за дисконтованою вартістю витрат, які очікується понести для погашення зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Для цілей бухгалтерського обліку та складання окремої фінансової звітності, Компанія на кінець кожного звітного періоду переглядає величину забезпечення та коригує її з метою відображення поточної найкращої оцінки.

Компанія створює забезпечення під судові позови лише якщо ймовірність втрат внаслідок винесення судом негативного для Компанії рішення визначається як висока та сума можливих втрат є суттєвою для Компанії. Якщо така ймовірність визнається як середня і сума можливих втрат є суттєвою, Компанія розкриває інформацію про можливі втрати у примітках до окремої фінансової звітності.

к) Умовні зобов'язання та умовні активи

Компанія не визнає умовні зобов'язання у своїй окремій фінансовій звітності. Якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, та їх сума є суттєвою для Компанії, інформація про умовне зобов'язання розкривається у Примітках до окремої фінансової звітності Компанії.

На кінець кожного звітного періоду (звітного кварталу) Компанія проводить оцінку, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо вибуття майбутніх економічних вигід стає ймовірним, Компанія створює забезпечення. Зобов'язання визнається у окремій фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності.

Компанія не визнає умовні активи у своїй окремій фінансовій звітності, оскільки не має достатньої впевненості в їх отриманні. Інформація про умовний актив розкривається в примітках до окремої фінансової звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

На кінець кожного звітного періоду (звітного кварталу) Компанія проводить оцінку умовних активів. Якщо з'явилась цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у окремій фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

л) Дохід

Компанія визнає дохід від реалізації товарів, робіт, послуг застосовуючи 5-ти крокову модель МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

(і) Реалізація товарів

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах СРТ («Фрахт/перевезення оплачені»).

Компанія визнає дохід від реалізації товарів із врахуванням описаної нижче моделі та положень кожного окремого договору з клієнтом.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Крок відповідно до 5-тикрокової моделі визнання доходу за МСФЗ 15	Підходи Компанії
Крок 1 – Визначення договору з клієнтом	Договір може бути ідентифікований після узгодження та підписання обома сторонами відповідного договору, у разі виконання критеріїв, визначених п. 9 МСФЗ 15.
Крок 2 – Визначення зобов'язань щодо виконання	Згідно з історичним досвідом, у Компанії зазвичай (але не виключно) є два зобов'язання щодо виконання – поставка товару та його доставка до порту/іншого місця призначення. Компанія визначає можливість виділення окремих зобов'язань щодо виконання із врахуванням умов поставки та інших положень договору, які визначають порядок переходу контролю на товар покупцю. Компанія не виділяє два зобов'язання щодо виконання (поставка і доставка), якщо контроль над товаром переходить до покупця після доставки в пункт призначення, вказаний в договорі.
Крок 3 – Визначення ціни операції	Ціна операції – це сума, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів. За умов звичайного ведення бізнесу Компанією, ціна операції, як правило, не містить елемент винагороди, який є змінним або залежить від результатів майбутньої події. Ціна операції не коригується на суттєвий компонент фінансування, так як такі умови, як правило, відсутні у договорі або мають несуттєвий вплив на визнання доходу.
Крок 4 – Розподіл ціни операції відповідно до зобов'язань щодо виконання	Якщо Компанія виділяє окремі зобов'язання щодо виконання, то розподіл ціни операції здійснюється виходячи із відносної окремо взятої ціни продажу. У разі розділення зобов'язання щодо виконання, кожна окрема ціна визначається згідно узгоджених специфікацій та додатків до договору, а також згідно відповідних первинних документів. Якщо відносно окрему взятую ціну продажу безпосередньо визначити неможливо, Компанія визначає таку ціну із застосуванням підходу скоригованої оцінки ринку/підходу очікуваних витрат плюс маржа. Якщо Компанія має тільки одне зобов'язання щодо виконання, ціна операції розподілятиметься тільки на таке зобов'язання.
Крок 5 – Визнання доходу, коли Компанію задовільнило зобов'язання щодо виконання	Компанія визнає дохід від реалізації товару у певний момент часу, а саме – в момент переходу контролю (права власності) на товар покупцю у порту або іншому місці призначення.

(ii) Надання послуг

Як правило, отримувач послуги Компанії отримує та споживає вигоди не по мірі, а в момент 100 %-го надання. У такому разі Компанія визнає дохід в момент завершення надання послуги.

(iii) Агентська діяльність

Компанія виступає агентом, якщо зобов'язання щодо виконання суб'єкта господарювання полягає в організації надання зазначеного товару або послуги іншою стороною. Компанія при цьому не контролює зазначений товар або послугу, надані іншою стороною, до того, як цей товар або послуга була передана клієнту.

Компанія визнає дохід від агентської діяльності коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання.

У своїй окремій фінансовій звітності Компанія відображає згорнуто витрати на послуги третіх сторін та їх компенсацію зі сторони принципала.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

м) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи. Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, визнається за умови, якщо існує ймовірність, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з операцією та суму доходу можна достовірно оцінити. Зокрема фінансові доходи Компанії включають:

- доходи, пов'язані із операціями з облігаціями внутрішньої державної позики (ОВДП). Компанія відображає у складі фінансового доходу дохід від реалізації ОВДП, дохід від переоцінки справедливої вартості облігацій, дохід від курсових різниць від операцій з облігаціями. У окремому звіті про фінансові результати Компанія подає на нетто-основі результат продажу облігацій, курсові різниці, результат від переоцінки справедливої вартості облігацій;
- дохід від зміни вартості фінансових інструментів;
- дохід від реалізації фінансових інвестицій, щодо яких було прийнято рішення про відчуження;
- дохід від курсових різниць щодо кредитів, отриманих в іноземній валюті.

Фінансові витрати. Компанія визнає як фінансові витрати у періоді їх фактичного понесення (нарахування) витрати, пов'язані із залученням позикових коштів для фінансування господарської діяльності, до яких, зокрема, належать:

- фінансові витрати, пов'язані із операціями з облігаціями (ОВДП). Компанія відображає у якості фінансових витрат собівартість реалізованих облігацій, збитки від переоцінки справедливої вартості облігацій, від'ємні курсові різниці від операцій з облігаціями.
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій, яка включає балансову вартість фінансових інвестицій на дату реалізації, а також витрати, пов'язані з такою реалізацією.
- від'ємні курсові різниці від кредитів, отриманих в іноземній валюті.

н) Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України. Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. У таких випадках він визнається в іншому сукупному доході або власному капіталі.

Витрати з поточного податку на прибуток являють собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік із використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

Поточні податкові зобов'язання є зобов'язаннями перед податковими органами, пов'язаними з поточним чи попереднім звітним періодом, які залишаються несплаченими на дату балансу. Поточні податкові активи є передплатою за податками.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей окремої фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожен звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємозараховуються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках та припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація у зв'язку з якою Компанія буде вимушена змінити свою точку зору щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податку на прибуток за період, в якому відбулися зміни.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

о) Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Не визначено
Поправки до посилань на концептуальні основи в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення господарської діяльності (бізнесу)	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Фаза 1. Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення матеріальності	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Уступки до договорів оренди у зв'язку із пандемією COVID-19	1 червня 2020 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 16 «Оренда» – Фаза 2. Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Уступки до договорів оренди у зв'язку із пандемією COVID-19 після 30 червня 2021 року	1 квітня 2021 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – Витрати на виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Розкриття облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – Відстрочений податок, що відноситься до активів і зобов'язань, що виникають з однієї транзакції	1 січня 2023 року

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

4 ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Доходи від основних видів діяльності Компанії представлені таким чином:

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів на експорт	8,371,644	4,413,322
Дохід від реалізації товарів і послуг на території України	255,359	102,375
Усього	8,627,003	4,515,697

Понад 90 % доходу від реалізації зернових на експорт отримано від Louis Dreyfus Company Suisse S.A., що є компанією під спільним контролем.

5 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Компанії включають наступні статті:

	2019	2018
Оплата праці та нарахування	48,872	40,326
Послуги сторонніх організацій	18,621	14,502
Амортизація актива з права користування (Примітка 13)	3,640	1,517
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4,111	1,615
Інші адміністративні витрати	1,860	2,270
Усього	77,104	60,230

6 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Компанії включають наступні статті:

	2019	2018
Транспортно-експедиційні послуги	502,332	129,738
Зберігання та відвантаження зернових	191,844	84,428
Оплата праці та нарахування	47,432	40,860
Нестачі і втрати при транспортуванні та зберіганні (нетто)	44,812	15,532
Витрати для забезпечення функціонування департаменту збуту	14,485	11,940
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,240	2,680
Інші витрати пов'язані з реалізацією товару	7,863	7,450
Усього	812,008	292,628

До складу транспортно-експедиційних послуг входять послуги перевезення зерна від елеваторів до порту із використанням вагонів Компанії. Витрати на транспортування представлені за вирахуванням доходу, отриманого від послуг з надання вагонів у користування.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Доля витрат на послуги трьох найбільших експедиторів (ПП «Атланта Агро», ДП «Бі Енд Вай», ТОВ «ТЕК-Мелфі») в загальній сумі витрат на транспортно-експедиційні послуги за 2019 р. складає 58 % (2018 р.: 71 %).

До витрат на зберігання та відвантаження зернових в основному належать послуги зі зберігання зерна Компанії на елеваторах. Найбільшим постачальником таких послуг для Компанії є пов'язана сторона - ТОВ «Українська елеваторна компанія» (2019р.: 14 %, 2018 р.: 10 % від загальної суми витрат на зберігання).

7 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи Компанії мають наступну структуру:

	2019	2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	241,090	66,382
Дохід від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій	176,561	37,584
Нараховані % по ОВДП в національній валюті	129,090	28,893
Доходи (витрати) від курсових різниць (нетто)	(31,821)	19,411
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	20,776	7,150
Доходи від амортизації ОВДП в національній валюті	-	9,082
Нараховані % по ОВДП в іноземній валюті	3,292	1,420
Інші фінансові доходи	-	92
Усього	538,988	170,014

Доходи/витрати від курсових різниць, що виникають в результаті операцій купівлі/продажу ОВДП деномінованих в іноземній валюті відображаються на нетто-основі у складі фінансових доходів/витрат.

Доходи/витрати від курсових різниць, що виникають в результаті отримання та погашення банківських та інших позик в іноземній валюті відображаються на нетто-основі у складі фінансових доходів/витрат.

Компанія почала діяльність із торгівлі ОВДП на початку 2018 р. Перший пул цінних паперів був придбаний з метою утримання до погашення і обліковувався за амортизованою вартістю. Всі наступні придбані ОВДП Компанія утримувала для цілей продажу і обліковувала за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

8 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Компанії мають наступну структуру:

	2019	2018
Нараховані відсотки за банківськими кредитами	317,086	194,807
Фінансові витрати за договором оренди	2,711	1,247
Нараховані відсотки за кредитом від пов'язаної сторони	395	-
Усього	320,192	196,054

9 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи Компанії за звітний період мають такі складові:

	2019	2018
Дохід від зміни суми резерву під знецінення ПДВ до відшкодування з бюджету	27,798	4,994
Дохід від курсових різниць (нетто)	5,344	20,630
Інші доходи операційної діяльності	1,968	890
Усього	35,110	26,514

Доходи/витрати від операційних курсових різниць відображаються на нетто-основі у складі інших операційних доходів/витрат.

Опис причин сторнування резерву під знецінення ПДВ до відшкодування з бюджету в 2019 році наведено в Примітці 15.

10 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати Компанії за звітний період мають такі складові:

	2019	2018
Штрафи, пені та неустойки	7,668	351
Нарахування резерву знецінення для виданих передоплат	3,131	12,745
Інші витрати операційної діяльності	1,232	401
Усього	12,031	13,497

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

11 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи Компанії за звітний період мають такі складові:

	2019	2018
Дохід від реалізації необоротних активів (нетто)	59,865	544
Інші доходи від неопераційної діяльності	829	3,290
Усього	60,694	3,834

Дохід від реалізації необоротних активів (нетто) представляє собою дохід, отриманий Компанією в результаті реалізації вагонів в 2019 році (Примітка 13).

12 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У 2018 та 2019 рр. ставка податку на прибуток в Україні становила 18 %.

Складові витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	(56,713)	-
(Витрати)/вигода з відстроченого податку	(6,848)	5,244
Усього	(63,561)	5,244

Звірка податку на прибуток з прибутком до оподаткування представлена наступним чином:

	2019	2018
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	352,620	(29,752)
Очікувані (витрати)/вигоди з податку на прибуток за відповідною ставкою	(63,472)	5,355
Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування (постійні різниці)	(89)	(111)
Фактичні доходи/(витрати) з податку на прибуток	(63,561)	5,244

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Чистий відстрочений податковий актив представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2018 року	Визнано у складі прибутку або збитку	1 січня 2018 року
Основні засоби	(3)	3	(6)	2	(8)
Нематеріальні активи	28	26	2	2	-
Резерв знецінення передоплат виданих	4,938	2,366	2,572	932	1,640
Резерв під зачислку в портах	521	398	123	123	-
Резерв під ПДВ до відшкодування	-	(5,003)	5,003	(899)	5,902
Резерв під юридичні послуги	506	(83)	589	589	-
Резерв під витрати на щорічний аудит	117	(207)	324	147	177
Невикористані податкові збитки минулих періодів, що переносяться на майбутнє	-	(4,348)	4,348	4,348	-
Чистий відстрочений податковий актив	6,107	(6,848)	12,955	5,244	7,711

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
У тисячах гривень

13 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 рік, представлений наступним чином:

	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Вагони для перевезення зерна	Лекові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користування	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
1 січня 2018 року	362	3,665	-	11,567	1,576	-	17,170
Надходження	8,236	8,163	457,692	4,989	5,592	18,202	502,874
Вибуття	(362)	(1,023)	-	(669)	(1,127)	-	(3,181)
31 грудня 2018 року	8,236	10,805	457,692	15,887	6,041	18,202	516,863
Надходження	79	3,667	91,178	3,132	841	-	98,897
Вибуття	-	(900)	(548,870)	(723)	(98)	-	(550,591)
31 грудня 2019 року	8,315	13,572	-	18,296	6,784	18,202	65,169
<i>Накопичений знос</i>							
1 січня 2018 року	(316)	(2,106)	-	(5,274)	(1,387)	-	(9,083)
Нарахування	(159)	(853)	(1,615)	(2,641)	(452)	(1,517)	(7,237)
Вибуття	362	910	-	658	1,034	-	2,964
31 грудня 2018 року	(113)	(2,049)	(1,615)	(7,257)	(805)	(1,517)	(13,356)
Нарахування	(834)	(2,045)	(11,811)	(2,977)	(1,321)	(3,640)	(22,628)
Вибуття	-	720	13,426	686	99	-	14,931
31 грудня 2019 року	(947)	(3,374)	-	(9,548)	(2,027)	(5,157)	(21,053)
Балансова вартість станом на 1 січня 2018 року	46	1,559	-	6,293	189	-	8,087
Балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року	8,123	8,756	456,077	8,630	5,236	16,685	503,507
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	7,368	10,198	-	8,748	4,757	13,045	44,116

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

У 2018 році Компанією у ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» було придбано 326 вагонів на загальну суму 456,400 тисяч гривень, які використовувалися Компанією для організації транспортування зерна від елеваторів до порту. В собівартість вагонів були капіталізовані витрати на послуги, що безпосередньо пов'язані з придбанням в розмірі 1,292 тисячі гривень.

Амортизація активу з права користування за 2019 рік в сумі 3,640 тисяч гривень (за 2018 рік: 1,517 тисяч гривень), що відноситься до оренди офісного приміщення, відображена у складі адміністративних витрат (Примітка 5).

В 2019 році Компанія придбала 57 нових вагонів у ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» на суму 90,930 тисяч гривень та капіталізувала витрати на послуги, що безпосередньо пов'язані з придбанням в розмірі 248 тисяч гривень.

У липні 2019 року Юкрейніан Грейнс Логістікс Б.В., (Нідерланди), що є підприємством під спільним контролем, було прийнято рішення про створення ТОВ «Українська зернова логістика», основною діяльністю якої є здача в оренду основних засобів, а також надання логістичних послуг. Останній в 2019 році були реалізовані всі вагони, що обліковувались Компанією як основні засоби.

Додатково в 2019 році Компанією були придбані вагони виключно для цілей перепродажу, залишок яких станом на кінець звітної періоду презентований в складі активів, утримуваних для продажу.

14 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції Компанії були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Інвестиції у дочірні підприємства	192,748	192,748	192,748
Всього	192,748	192,748	192,748

Довгострокові фінансові інвестиції Компанії представлені інвестиціями в корпоративні права ТОВ «Одеса Ленд Компані» (100 % статутного капіталу) – 192,663 тисячі гривень, а також в ТОВ «Українська елеваторна компанія» (менше 1 % статутного капіталу) – 85 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, а також 1 січня 2018 року інвестиції в дочірні компанії (220,085 тисяч гривень) представлені за вирахуванням заборгованості Компанії за внесками до статутного капіталу (27,337 тисяч гривень) і обліковуються за собівартістю.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

15 ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2018 р. і 1 січня 2018 р. складається із ПДВ, що був заявлений Компанією до відшкодування з бюджету.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Дебіторська заборгованість за ПДВ до відшкодування	-	72,274	77,621
Резерв знецінення	-	(27,798)	(32,792)
Забезпечувальний платіж за договором оренди	863	719	-
Всього	863	45,195	44,829

Рух резерву знецінення за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений наступним чином:

1 січня 2019	(27,798)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	-
Сторнування через відновлення вартості активів (Примітка 9)	27,798
31 грудня 2019	-

Рух резерву знецінення за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, представлений наступним чином:

1 січня 2018	(32,792)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	-
Сторнування через відновлення вартості активів (Примітка 9)	4,994
31 грудня 2018	(27,798)

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія мала дебіторську заборгованість за ПДВ, яка була о в суді, на суму 72,274 тисячі гривень (1 січня 2018: 77,621 тисяча гривень). Станом на 31 грудня 2018 року Компанія нарахувала резерв на дану дебіторську заборгованість в сумі 27,798 тисяч гривень (1 січня 2018 року: 32,792 тисячі гривень). В лютому 2019 року судом було винесено рішення щодо даної дебіторської заборгованості за ПДВ на користь Компанії, тому станом на 31 грудня 2019 року менеджмент Компанії оцінює, що ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості за ПДВ до відшкодування відсутні, оскільки Компанія отримала економічні вигоди у вигляді зменшення податкового зобов'язання зі сплати ПДВ до бюджету, а резерв знецінення був сторнований.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

16 ЗАПАСИ

В таблиці нижче презентовано структуру залишків запасів Компанії:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Товари на складі	1,574,908	2,095,266	758,604
Товари в дорозі	60,299	64,894	14,575
Виробничі запаси	330	577	516
Резерв під природні втрати	(2,893)	(681)	-
Всього	1,632,644	2,160,056	773,695

Товари на складі представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Кукурудза	1,340,868	1,665,191	236,149
Пшениця	151,538	401,221	449,833
Ячмінь	82,502	28,854	42,211
Соя	-	-	28,608
Горох	-	-	1,803
Всього	1,574,908	2,095,266	758,604

Товари в дорозі мають наступний склад:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Кукурудза	38,100	42,593	7,092
Пшениця	13,358	22,301	6,304
Ячмінь	8,841	-	1,179
Всього	60,299	64,894	14,575

Рух резерву знецінення запасів за 2019 рік представлений наступним чином:

1 січня 2019	(681)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(2,803)
Сторнування через відновлення вартості активів (Примітка 9)	591
31 грудня 2019	(2,893)

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Рух резерву знецінення запасів за 2018 рік представлений наступним чином:

1 січня 2018

-

Нарахування, що визнано в якості витрат за період

(681)

Сторнування через відновлення вартості активів (Примітка 9)

-

31 грудня 2018

(681)

Станом на 31 грудня 2019 року необоротні активи, утримувані для продажу, в розмірі 99,557 тис. грн. представлені вагонами для перевезення зерна, які були придбані Компанією в 2019 році у ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» для цілей перепродажу пов'язаній стороні – ТОВ «Українська зернова логістика».

17 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в розмірі 730,420 тис. грн. (31 грудня 2018 рік: 658,940 тис. грн., 1 січня 2018 рік: 274,996 тис. грн.) складається із поточної заборгованості по відшкодуванню ПДВ.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2018 р. окрім дебіторської заборгованості по ПДВ також включає переплату з податку на прибуток в розмірі 10,655 тис. грн.

Сума відшкодування ПДВ з бюджету після дати балансу наведена в Примітці 30 (г).

18 ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії представлена в основному розрахунками за претензіями. Внаслідок невиконання своїх зобов'язань контрагентами у встановлені контрактні терміни, менеджмент Компанії оцінює, що станом на звітну дату наявні ознаки зменшення корисності активів. Сума знецінення за кожним із активів визнана в розмірі перевищення вартості очікуваного відшкодування над номінальною вартістю фактично виданої передоплати.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Розрахунки за претензіями	27,434	20,727	9,733
Резерв знецінення	(27,434)	(14,288)	(9,111)
Інша дебіторська заборгованість	73	-	-
Всього	73	6,439	622

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Рух резерву знецінення за 2019 рік представлений наступним чином:

31 грудня 2018	(14,288)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(23,565)
Сторнування через відновлення вартості активів (Примітка 9)	10,419
31 грудня 2019	(27,434)

Рух резерву знецінення за 2018 рік представлений наступним чином:

1 січня 2018	(9,111)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(12,745)
Сторнування через відновлення вартості активів (Примітка 9)	7,568
31 грудня 2018	(14,288)

В 2019 та 2018 роках Компанією було використано раніше створений резерв знецінення на основі оцінки від юридичного відділу. Юристи Компанії оцінюють ймовірність повернення коштів, які були видані контрагентам в якості передоплати за товар, як низьку.

19 ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Компанії представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>	<u>1 січня 2018</u>
Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку			
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП):			
деноміновані у доларах США	-	680,579	-
деноміновані у гривнях	1,203,163	-	-
Всього	1,203,163	680,579	-

20 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 року (2,915 тисяч гривень), 31 грудня 2018 року (4,581 тисяча гривень) та 1 січня 2018 року (2,368 тисяч гривень) грошові кошти Компанії розміщувались на поточних рахунках в національній та іноземній валютах в банках у яких відсутній кредитний рейтинг згідно даних міжнародного рейтингового агентства Moody's.

Узгодження сум грошових коштів та їх еквівалентів у окремих звітах про рух грошових коштів:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>	<u>1 січня 2018</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,915	4,581	2,368
Банківські овердафти (Примітка 23)	-	(6,717)	-
Всього	2,915	(2,136)	2,368

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

21 ОРЕНДА

Сальдо на 1 січня 2018

-

Визнання зобов'язань за договором оренди офісного приміщення

15,828

Фінансові витрати

1,247

Погашення заборгованості з оренди за період

(1,109)

Поточна частина орендного зобов'язання на 31 грудня 2018 року (Примітка 24)

4,983

Довгострокова частина орендного зобов'язання на 31 грудня 2018 року

10,983

Всього орендного зобов'язання на 31 грудня 2018

15,966

Сальдо на 31 грудня 2018

15,966

Фінансові витрати

2,711

Погашення заборгованості з оренди за період

(4,970)

Поточна частина орендного зобов'язання на 31 грудня 2019 року (Примітка 24)

5,145

Довгострокова частина орендного зобов'язання на 31 грудня 2019 року

8,562

Всього орендного зобов'язання на 31 грудня 2019

13,707

Для цілей розрахунку орендного зобов'язання Компанія провела дисконтування орендних платежів використовуючи додаткову ставку запозичення на дату визнання. Розмір середньозваженої ставки, що була застосована, складає 20 %.

22 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА РЕЗЕРВИ

Поточні забезпечення Компанії включають наступні статті:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Забезпечення виплат відпусток	10,424	7,614	4,553
Забезпечення виплат річних премій	9,149	7,154	5,428
Забезпечення збутових витрат і платежів	2,812	2,667	-
Інше	648	2,403	982
Всього	23,033	19,838	10,963

23 ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА БАНКІВСЬКИМИ ПОЗИКАМИ

Банківські позики Компанії мають наступний склад:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Банківські позики в національній валюті	2,288,960	839,727	168,200
Заборгованість за відсотками по кредитах в національній валюті	7,486	6,672	276
Банківські позики в іноземній валюті (дол. США)	282,814	2,346,376	417,360
Заборгованість за відсотками по кредитах в іноземній валюті (дол. США)	678	3,012	154
Всього	2,579,938	3,195,787	585,990

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2018 року заборгованість за банківськими позиками в національній валюті також представлена заборгованістю Компанії за овердрафтами в сумі 6,717 тисяч гривень.

Зміни в балансовій вартості заборгованості за банківськими кредитами в національній валюті за звітний період за рахунок руху грошових коштів та негрошових змін представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Станом на початок періоду	846,399	168,476
Надходження кредитних коштів	129,601,944	57,784,855
Погашення заборгованості	(128,152,711)	(57,113,329)
Нараховані фінансові витрати	268,508	169,525
Відсотки сплачені	(267,694)	(163,128)
Станом на кінець періоду	2,296,446	846,399

Ефективна ставка за банківськими кредитами в національній валюті за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року становить 18.56% (31 грудня 2018 року: 19.73 %).

Зміни в балансовій вартості заборгованості за банківськими кредитами в іноземній валюті за звітний період за рахунок руху грошових коштів та негрошових змін представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Станом на початок періоду	2,349,388	417,514
Надходження кредитних коштів	119,307,858	47,786,319
Погашення заборгованості	(121,116,406)	(45,790,890)
Нараховані фінансові витрати	48,342	25,277
Відсотки сплачені	(50,635)	(22,454)
Доходи від курсових різниць (нетто)	(255,055)	(66,378)
Станом на кінець періоду	283,492	2,349,388

Ефективна ставка за банківськими кредитами в іноземній валюті за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року становить 4.19 % (31 грудня 2018 року: 3.59%).

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

24 ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Поточна кредиторська заборгованість за товари	101,714	70,060	59,961
Поточна кредиторська заборгованість за логістичні послуги	21,537	13,845	5,413
Поточна частина орендного зобов'язання	5,145	4,983	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	830	899	139
Всього	129,226	89,787	65,513

25 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

(і) Визначення справедливої вартості

Згідно з принципами облікової політики Компанії та вимогами до розкриття інформації, Компанія повинна проводити оцінку справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань.

Нижче у таблиці наведено аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 31 грудня 2019 року

	Справедлива вартість через прибутки/збитки	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	2,915	2,915	2,915
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	16,120	16,120	16,120
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	354,023	354,023	354,023
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	863	863	863
Поточні фінансові інвестиції	1,203,163	-	1,203,163	1,203,163
Всього фінансові активи	1,203,163	373,921	1,577,084	1,577,084
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	129,226	129,226	129,226
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	481,017	481,017	481,017
Інші довгострокові зобов'язання	-	8,562	8,562	8,562
Короткострокові кредити банків	-	2,579,938	2,579,938	2,579,938
Всього фінансові зобов'язання	-	3,198,743	3,198,743	3,198,743

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Нижче у таблиці наведено аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 31 грудня 2018 року:

	Справедлива вартість через прибутки/ збитки	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	4,581	4,581	4,581
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	7	7	7
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	216,382	216,382	216,382
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	719	719	719
Поточні фінансові інвестиції	680,579	-	680,579	680,579
Всього фінансові активи	680,579	221,689	902,268	902,268
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	89,787	89,787	89,787
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	421,804	421,804	421,804
Інші довгострокові зобов'язання	-	10,983	10,983	10,983
Короткострокові кредити банків	-	3,195,787	3,195,787	3,195,787
Всього фінансові зобов'язання	-	3,718,361	3,718,361	3,718,361

Нижче у таблиці наведено аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 1 січня 2018 року:

	Справедлива вартість через прибутки/ збитки	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	2,368	2,368	2,368
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	149,520	149,520	149,520
Всього фінансові активи	-	151,888	151,888	151,888
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	65,513	65,513	65,513
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	1,880	1,880	1,880
Короткострокові кредити банків	-	585,990	585,990	585,990
Всього фінансові зобов'язання	-	653,383	653,383	653,383

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує по мірі можливості дані, отримані з відкритих ринкових джерел. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- Рівень 1: котирувальні ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: інші вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, крім котирувальних цін, включених до Рівня 1, які є наявними у відкритих джерелах безпосередньо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);
- Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на наявних ринкових даних (дані, що не є наявними у відкритих ринкових джерелах).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних категорій за рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення оцінок між рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець того звітного періоду, в якому відбулося таке переміщення.

(ii) Класифікація у бухгалтерському обліку і справедлива вартість

Оцінка справедливої вартості має апроксимувати ціну, яка була б отримана за умови продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Однак у зв'язку з невизначеністю та використанням суб'єктивних суджень справедлива вартість не повинна розглядатися як вартість, що може бути реалізована при негайному продажу активів чи передачі зобов'язань.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які мають котирування на активному ринку, визначається з використанням ринкових котирувань. Для оцінки справедливої вартості всіх інших активів та зобов'язань Компанія використовує інші методи оцінки вартості.

Ці методи оцінки вартості спрямовані на визначення справедливої вартості, яке відображає ціну, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Методи оцінки вартості включають моделі оцінки чистої приведеної вартості та дисконтованих грошових потоків. Ці методи оцінки спрямовані на визначення справедливої вартості, яке відображає ціну фінансового інструмента на звітну дату, яка була б визначена учасниками ринку в операції на ринкових умовах.

(iii) Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р. справедливу вартість фінансових інструментів, що відображені у цій окремій фінансовій звітності за справедливою вартістю, було визначено на основі вхідних даних 1-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Управлінський персонал оцінив, що справедлива вартість усіх інших фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року, враховуючи короткострокові строки погашення або відповідність відсоткових ставок по цих фінансових інструментів ринковим умовам. Така справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою за аналогічними фінансовими інструментами, що переважає на звітну дату. Оціночна справедлива вартість класифікується у межах 2 рівня ієрархії справедливої вартості.

26 ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

Управлінський персонал несе відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання ризикових обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків Компанії, про цілі, політики і процеси оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Політика управління ризиками Компанії утверджена для визначення та аналізу ризиків, з якими Компанія стикається з відповідними лімітами та контрольними ризиками, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків для Компанії, якщо клієнт або контрагент фінансового інструменту не виконує свої договірні зобов'язання і виникає, головним чином, з дебіторської заборгованості покупців.

- (i) **Розмір кредитного ризику.** Максимальна сума кредитного ризику відображається балансовою вартістю кожного фінансового активу у окремому звіті про фінансовий стан.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

- (ii) *Торгова та інша дебіторська заборгованість.* Управлінський персонал не має затвердженої кредитної політики для клієнтів і кредитні ризики підлягають затвердженню та моніторингу на постійній основі індивідуально для всіх клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків (ООЗ) від дебіторської заборгованості за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості. Основною складовою цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально.

Розрахунок резерву знецінення іншої дебіторської заборгованості, що представлена авансами виданими, проводиться згідно вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Збитки від зменшення корисності

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року вся торгова дебіторська заборгованість Компанії є непростроченою.

Суми збитків від зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості розкрито в Примітці 18.

б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунок за якими проводиться шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю Компанії полягає у максимально можливому забезпеченні достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки, як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Компанії.

Нижче наведені договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи розраховані процентні виплати та не включаючи вплив угод про взаємозалік. Не передбачається, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть відбутися значно раніше, або у значно відмінних сумах.

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	Менше 1 року	Від 1 до 5 років
31 грудня 2019 року				
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>				
Зобов'язання по оренді	13,707	18,625	5,132	13,493
Короткострокові кредити банків	2,579,938	2,579,938	2,579,938	-
Торгова кредиторська заборгованість	129,226	129,226	129,226	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	481,017	481,017	481,017	-
Усього	3,203,888	3,203,806	3,195,313	13,493

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	Менше 1 року	Від 1 до 5 років
31 грудня 2018 року				
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>				
Зобов'язання по оренді	15,966	23,608	4,983	18,625
Короткострокові кредити банків	3,195,787	3,195,787	3,195,787	-
Торгова кредиторська заборгованість	89,787	89,787	89,787	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	421,804	421,804	421,804	-
Усього	3,723,344	3,730,986	3,712,361	18,625
1 січня 2018 року				
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>				
Зобов'язання по оренді	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	585,990	585,990	585,990	-
Торгова кредиторська заборгованість	65,513	65,513	65,513	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1,880	1,880	1,880	-
Усього	653,383	653,383	653,383	-

в) Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни в ринкових цінах, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції, впливатимуть на прибуток Компанії чи балансову вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль ринкових ризиків за прийнятними параметрами, а також оптимізація прибутку. Вплив ринкових ризиків на Компанію наведено нижче.

(i) **Валютний ризик.** Чиста сума вразливості Компанії до коливань курсу іноземної валюти була така:

	Євро			Долари США		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	282	206	561	2,323	4,200	815
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-	6,515	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	-	-	-	354,023	216,382	149,520
Всього активів	282	206	561	362,861	220,582	150,335

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

	Євро			Долари США		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Зобов'язання						
Короткострокові кредити банків	-	-	-	(283,493)	(2,349,388)	(417,360)
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	-	(474,119)	(421,719)	-
Всього зобов'язань	-	-	-	(757,612)	(2,771,107)	(417,360)
Чиста (коротка)/довга валютна позиція	282	206	561	(394,751)	(2,550,525)	(267,025)

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні до долара США на звітні дати, буде (зменшувати) / збільшувати прибуток Компанії на суми, наведені нижче. Цей аналіз базується на відмінності курсу іноземної валюти, яку Компанія вважала допустимою на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення/ (зменшення)	Збільшення/ (зменшення)
31 грудня 2019 року				
Зміна курсу долара США	10%	(10%)	32,370	(32,370)
Зміна курсу Євро	10%	(10%)	(23)	23
31 грудня 2018 року				
Зміна курсу долара США	10%	(10%)	153,335	(153,335)
Зміна курсу Євро	10%	(10%)	(17)	17
1 січня 2018 року				
Зміна курсу долара США	10%	(10%)	21,896	(21,896)
Зміна курсу Євро	10%	(10%)	(46)	46

(ii) Процентний ризик.

Зміни в процентних ставках впливають на зобов'язання по оренді, а також на зобов'язання за позиками змінюючи їхню справедливую вартість. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, а також 1 січня 2018 року управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого процентного ризику.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

27 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї окремої фінансової звітності сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія має контроль або суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень іншою, як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При визначенні того, чи є компанія пов'язаною стороною, увага приділяється не правовій формі, а характеру відносин.

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

а) Винагорода управлінському персоналу

За період, що закінчився 31 грудня 2019 року, основний управлінський персонал, що включає 8 осіб отримав винагороду в розмірі 26,141 тис. грн. (2018 рік: 7 осіб, 19,651 тис. грн.)

б) Материнська компанія

До складу кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року включена заборгованість Компанії за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед Louis Dreyfus Company European Ventures B.V. в розмірі 85 тис. грн.

в) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

(i) Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2019 року в сумі 354,023 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 216,382 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 149,520 тис. грн.) представлена заборгованістю компанії під спільним контролем Louis Dreyfus Company Suisse S.A. за відвантажений товар.

(ii) Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складається із наступних елементів:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Louis Dreyfus Company Suisse S.A.	477,915	421,719	-
Заборгованість за отриманою позикою в іноземній валюті	473,724	-	-
Заборгованість за нарахованими відсотками за позикою в іноземній валюті	395	-	-
Отримані передоплати за товар	3,796	421,719	-
Кредиторська заборгованість інших пов'язаних сторін	3,102	85	1,880
Всього	481,017	421,804	1,880

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

Зміни в балансовій вартості заборгованості за позикою від Louis Dreyfus Company Suisse S.A. в іноземній валюті (доларах США) за звітний період за рахунок руху грошових коштів та негрошових змін представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Станом на початок періоду	-	-
Надходження кредитних коштів	707,179	-
Погашення заборгованості	(248,771)	-
Нараховані фінансові витрати	631	-
Відсотки сплачені	(237)	-
Витрати від курсових різниць (нетто)	15,319	-
Станом на кінець періоду	474,119	-

Відсоткова ставка за позикою від Louis Dreyfus Company Suisse S.A. в іноземній валюті складає 5 % річних. Ефективна ставка становить 5.20 %.

г) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів на експорт	8,215,128	4,378,879
Витрати на збут	(59,255)	(10,240)
Всього	8,155,873	4,368,639

У 2019 та 2018 рр. Компанія надала позики наступним пов'язаним сторонам:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Станом на початок періоду	-	-
Видано позики:		
Дочірньому підприємству	(13,280)	(11,895)
Компаніям під спільним контролем	(152,209)	(88,925)
Повернуто позики:		
Дочірньому підприємству	13,280	10,100
Компаніям під спільним контролем	152,209	88,925
Всього	-	1,795

Надання та повернення вищезазначених позик представлено як рух коштів від інвестиційної діяльності в окремому звіті про рух грошових коштів.

28 ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) Непередбачені податкові зобов'язання

Податкове законодавство. 16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо трирівневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

Новий Закон №466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її окрему фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2019 року керівництво Компанії оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів, в загальній сумі 86,335 тисяч гривень з урахуванням штрафних санкцій.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог. Компанія здійснює всі операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що він належним чином виконав свої податкові зобов'язання, ґрунтуючись на своєму тлумаченні податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень. Проте, тлумачення відповідних податкових органів можуть відрізнятися і вплинути на цю окрему фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, в цьому випадку ефект може бути суттєвим. Жодних резервів для потенційних податкових оцінок не було створено у цій окремій фінансовій звітності.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

б) Контрактні зобов'язання з купівлі/продажу вагонів

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має заключений договір із ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» на закупівлю в 2020 року 18 вагонів на суму 34,776 тисяч гривень.

Окремий контракт заключено із ТОВ «Українська зернова логістика», згідно якого Компанія зобов'язана поставити ТОВ «Українська зернова логістика» вищезазначені вагони.

29 ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

Як зазначено в Примітці 2(а), ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках підготовки Компанії до переходу на МСФЗ.

Компанія не складала окрему фінансову звітність за жодною із загальноприйнятих концептуальних основ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Отже, у цій окремій фінансовій звітності представлено узгодження з останньою окремою фінансовою звітністю, складеною згідно з концептуальною основою, що застосовувалася станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

При підготовці окремого звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Компанія здійснила коригування сум, відображених у окремій фінансовій звітності, підготовленій відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО). Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних П(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Компанії, викладено нижче у таблиці.

Всього капітал згідно П(с)БО на 1 січня 2018 року.	840,906
Вплив від коригувань на дату переходу на МСФЗ на нерозподілений прибуток:	(26,890)
Нарахування резерву під сумнівний ПДВ кредит до відшкодування	(32,792)
Розрахунок відстрочених податків	5,902
Всього капітал згідно МСФЗ на 1 січня 2018 року	814,016
Всього капітал згідно П(с)БО на 31 грудня 2018 року	811,285
Вплив від МСФЗ коригувань на нерозподілений прибуток:	(21,777)
Нарахування резерву під сумнівний ПДВ кредит до відшкодування	(27,798)
Розрахунок відстрочених податків	9,939
Нарахування резерву під юридичні послуги	(3,270)
Сторно нарахованих витрат за договорами оренди	2,025
Нарахування ефективних відсотків	(1,156)
Нарахування амортизації активу з права користування	(1,517)
Всього капітал згідно МСФЗ на 31 грудня 2018 року	789,508
Чистий прибуток (збиток) згідно П(с)БО за 2018 року	(29,620)
Вплив від МСФЗ коригувань на чистий прибуток:	5,112
Розрахунок відстрочених податків	4,037
Зміна в сумі резерву під сумнівний ПДВ кредит до відшкодування	4,993
Нарахування резерву під юридичні послуги	(3,270)
Сторно нарахованих витрат за договорами оренди	2,025
Нарахування ефективних відсотків	(1,156)
Нарахування амортизації активу з права користування	(1,517)
Чистий прибуток (збиток) згідно МСФЗ за 2018 року	(24,508)

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У тисячах гривень

30 ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

а) Форвардні контракти

У січні-лютому 2020 року Компанія заключила форвардні контракти на продаж іноземної валюти загальна вартість яких складає 1,108,353 тис. грн. (44,700 тис. дол. США). Термін виконання зобов'язань за даними контрактами припадає на квітень-червень 2020 року.

Через падіння курсу гривні щодо дол. США в 1 кварталі 2020 р., Компанія понесла збитки за форвардними контрактами в розмірі 112 млн грн. (включаючи штрафні санкції за дострокове розірвання форвардів). Управлінський персонал оцінює додаткові можливі втрати в розмірі 10 млн. грн.

б) Продаж вагонів

У січні 2020 року відбувся продаж ТОВ «Українська зернова логістика» 67 вагонів для перевезення зернових на загальну суму 130,566 тис. грн. (в т. ч. ПДВ).

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності ТОВ «Українська зернова логістика» повністю виконала свої зобов'язання за даним контрактом (в тому числі в частині оплати) перед Компанією.

в) Відшкодування ПДВ із бюджету

За період із 31 грудня 2019 року і до дати затвердження цієї окремої фінансової звітності Компанія отримала грошове відшкодування податкового кредиту з ПДВ в розмірі 675,907 тис. грн.

г) Судові справи

В травні 2020 року на користь Компанії була вирішена судова справа, предметом якої було оскарження Компанією рішень органів Державної фіскальної служби щодо визнання необґрунтованим проведеного Компанією декларування частини податкового кредиту.

31 АВТОРИЗАЦІЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність була затверджена керівництвом 20 грудня 2021 року.