

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Луї Дрейфус Компані Україна»
та його дочірнє підприємство**

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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

1-4

КОНСОЛІДОВАНА 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

13-65

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» та дочірніх компаній:

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» («Компанія») та її дочірніх компаній («Група»), що складається з консолідованих балансів (звітів про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, та консолідованих звітів про фінансові результати (звітів про сукупний дохід), консолідованих звітів про власний капітал та консолідованих звітів про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, та приміток до консолідованої 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, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи 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 консолідованої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності, Група використовує українську гривню як свою функціональну валюту. Згідно з вимогами МСБО 21 *«Вплив зміни курсів обміну валют»* ми вважаємо, що функціональною валютою Групи має бути долар США. Оскільки Група не веде своїх облікових записів у доларах США як функціональній валюті, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на консолідовану фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі *«Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності»* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом — «Організація «Делойт»»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упущення, а не за дії та упущення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 1 та Примітці 26 до консолідованої фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними та такими, що негативно впливають на діяльність Групи. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 5, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 5 до цієї консолідованої фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» та розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» нашого звіту, ми визначили, що немає інших 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 23 до консолідованої фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Групи. 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, який також включає звіт про корпоративне управління, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована 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 консолідованої 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 вкрай 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 Групи нас призначили аудиторами Групи. 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 Групи 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



Ярослав Серпутько

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102751

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

6 лютого 2023 року

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

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

(у тисячах гривень)

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		843	900	72
первісна вартість	1001		2,062	1,860	1,096
накопичена амортизація	1002		(1,219)	(960)	(1,024)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		604	4,613	95,953
Основні засоби	1010	14	213,565	677,587	91,593
первісна вартість	1011	14	242,627	694,151	101,060
знос	1012	14	(29,062)	(16,564)	(9,467)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		85	85	85
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	15	863	45,195	44,829
Відстрочені податкові активи	1045	13	8,478	14,594	7,711
Всього за розділом I	1095		224,438	742,974	240,243
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	16	1,632,777	2,160,232	774,034
Виробничі запаси	1101	16	463	753	855
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		23,841	40,515	34,660
з бюджетом	1135	17	730,540	660,245	285,990
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	10,655	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	23в (i)	354,023	216,382	149,520
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		73	6,444	622
Поточні фінансові інвестиції	1160	18	1,203,163	680,579	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165		12,303	12,028	2,398
Готівка	1166		-	-	-
Рахунки в банках	1167		12,303	12,028	2,398
Витрати майбутніх періодів	1170		2,004	1,982	1,504
Інші оборотні активи	1190				5
Всього за розділом II	1195		3,974,844	3,778,414	1,248,733
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		99,557	-	-
БАЛАНС	1300		4,298,839	4,521,388	1,488,976

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-65, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

КОНСОЛІДОВАНИЙ 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	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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		1,053,465	767,743	796,588
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Всього за розділом I	1495		1,067,762	782,040	810,885
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	1515		8,562	10,983	-
Всього за розділом II	1595		8,562	10,983	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	19	2,579,938	3,195,787	585,990
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20	129,256	89,813	66,173
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	23в (ii)	480,092	421,735	85
Поточні забезпечення	1660		23,839	19,838	10,963
Інші поточні зобов'язання	1690		1,168	1,169	1
Всього за розділом III	1695		3,222,515	3,728,365	678,091
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		4,298,839	4,521,388	1,488,976



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-65, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

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

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	6	8,627,003	4,515,697
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(7,697,714)	(4,189,069)
Валовий:	2090			
Прибуток			929,289	326,628
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	11	41,885	26,491
Адміністративні витрати	2130	7	(78,067)	(61,725)
Витрати на збут	2150	8	(811,932)	(292,628)
Інші операційні витрати	2180		(12,074)	(12,131)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
Прибуток	2190		69,101	-
Збиток	2195		-	(13,365)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	9	538,988	170,014
Інші доходи	2240	12	60,701	3,837
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2141		-	-
Фінансові витрати	2250	10	(320,192)	(196,054)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(46)	(160)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		348,552	-
Збиток	2295		-	(35,728)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	(62,830)	6,883
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		285,722	-
Збиток	2355		-	(28,845)

Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-65, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

КОНСОЛІДОВАНИЙ 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

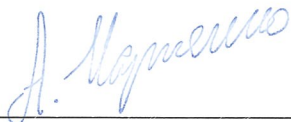
Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний 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		285,722	(28,845)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		26,741	18,183
Витрати на оплату праці	2505		85,679	74,114
Відрахування на соціальні заходи	2510		9,137	8,025
Амортизація	2515		27,700	8,677
Інші операційні витрати	2520		753,817	257,480
Разом	2550		903,074	366,479

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» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

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

Стаття	Код рядка	2019	2018
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8,604,089	4,483,746
Повернення податків і зборів	3005	1,432,480	883,137
у тому числі податку на додану вартість	3006	1,432,480	883,137
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	1,795
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	785	7
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3,940	1,063
Надходження від операційної оренди	3040	83,824	11,661
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	222,219	72,854
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10,048,422)	(6,971,682)
Праці	3105	(64,898)	(53,840)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10,192)	(8,758)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(55,994)	(39,393)
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	(1,384)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16,741)	(13,862)
Витрачання на оплату авансів	3135	(53,177)	(50,623)
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	(45,101)	(18,795)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(34,314)	(1,266,841)
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	(91,043)	(583,486)
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	258,639	(1,189,992)

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-65, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

**КОНСОЛІДОВАНИЙ 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	249,616,981	105,564,458
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(249,511,171)	(102,904,219)
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)	2,474,656
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11,592	17,822
Залишок коштів на початок року	3405	5,311	2,398
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4,600)	(14,909)
Залишок коштів на кінець року	3415	12,303	5,311



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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	-	-	-	767,743	-	-	782,040
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	14,297	-	-	-	767,743	-	-	782,040
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	285,722	-	-	285,722
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	-	-	-	-	285,722	-	-	285,722
Залишок на кінець року (31 грудня 2019 року)	4300	14,297	-	-	-	1,053,465	-	-	1,067,762

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-65, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

КОНСОЛІДОВАНИЙ 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	-	-	-	823,478	-	-	837,775
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(26,890)	-	-	(26,890)
Скоригований залишок на початок періоду	4095	14,297	-	-	-	796,588	-	-	810,885
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(28,845)	-	-	(28,845)
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	-	-	-	-	(28,845)	-	-	(28,845)
Залишок на кінець року (31 грудня 2018 року)	4300	14,297	-	-	-	767,743	-	-	782,040

Карпенко О. П.,
Генеральний директор

Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-65, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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 – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю зі 100% іноземних інвестицій, створеним у відповідності до законодавства України. Перший офіс Групи Louis Dreyfus Company в Україні було відкрито ще в 1864 році, а закупівлі зерна тоді велись на території Запорізької та Одеської областей. Історичні зв'язки було відновлено в березні 1999 року з прийняттям рішення інвестувати в Україну на довгостроковій основі та відкриттям в місті Києві офісу Компанії. Основною діяльністю Групи є торгівля зерновими та олійними культурами, що спеціалізується на пшениці, ячмені, кукурудзі, соняшнику та сої.

Окрім експорту зернових культур Група здійснює два інші види діяльності:

- експорт бурякового цукру, де Групі вдалося стати одним із ключових гравців на ринку України; а також
- управління валютними ризиками експортних операцій;

Акціонерами Групи 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%.

30 червня 2015 року Група створила ТОВ «Одеса Ленд Компані» (далі – «Дочірнє підприємство»), основною діяльністю якого є надання послуг з підготовки вантажів зернових та олійних для відправки автотранспортом в порт для подальшого експорту. Доля власності Групи в її дочірньому підприємстві станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року становила 100%.

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, та за роки, що закінчилися на цю дату і на 1 січня 2018 року, включає фінансову звітність Компанії та її Дочірнього підприємства (далі разом – «Група»).

Кінцевими бенефіціарами Групи 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.

Основні дочірні підприємства представлені таким чином:

Назва	Частка володіння, утримувана станом на 31 грудня		Дочірнє підприємство/Спільна діяльність	Країна реєстрації
	2019	2018		
ТОВ «Одеса Ленд Компані»	100.00	100.00	Дочірнє підприємство	Україна

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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). У 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 4.4% реального ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню COVID-19, але втримала помірний рівень інфляції у розмірі 5.0% разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік). У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0%, що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

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.

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 надалі знижена у 2020 році, і у 2021 році вона була встановлена на рівні від 6.5% в березні до 8.5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростає і досяг 26.5% станом на листопад через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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.

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.

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. Група 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»).

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 Групи 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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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 Групи; 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

а) Підтвердження відповідності

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

Група не готувала консолідовану фінансову звітність згідно Положень (стандартів) бухгалтерського обліку станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, а також 1 січня 2018 року. Таким чином, звірка суми власного капіталу на 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року, а також чистого прибутку та іншого сукупного доходу за порівняльні періоди, визнаних згідно обліку за попередніми стандартами бухгалтерського обліку до визнаних згідно МСФЗ, не розкривається.

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на фінансовий стан та результати діяльності Групи подані в Примітці 25. Ця примітка включає звірку суми власного капіталу та чистого прибутку за порівняльні періоди, а також звірку суми власного капіталу на дату переходу на МСФЗ.

б) Основа підготовки

Ця консолідована 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»).

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

в) Функціональна валюта та валюта представлення

Національною грошовою одиницею України є українська гривня. Ця ж валюта є функціональною валютою Групи, а також валютою, в якій представлена ця консолідована фінансова звітність.

Всі числові значення наведені в тисячах гривень, які округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

а) Основа консолідації

(i) Об'єднання бізнесу

Об'єднання бізнесу відображається в обліку за методом придбання на дату придбання, якою є дата переходу контролю до Групи.

Група оцінює гудвіл на дату придбання як:

- справедливую вартість виплаченого відшкодування; плюс
- визнана сума будь-яких часток участі в капіталі об'єкта придбання, які не забезпечують контролю; плюс
- якщо об'єднання бізнесу здійснюється поетапно, справедлива вартість раніше існуючої частки участі в капіталі об'єкта придбання; за вирахуванням
- чистої визнаної суми (як правило, справедливої вартості) придбаних активів, що можуть бути ідентифіковані, і прийнятих зобов'язань.

Якщо перевищення суми є негативним, прибуток від вигідної покупки одночасно визнається у складі прибутку або збитку.

Відшкодування, виплачене іншій стороні угоди, не включає суми, пов'язані з розрахунками в рамках існуючих раніше господарських відносин. Ці суми, як правило, визнаються у прибутку або збитку.

Витрати на операції, крім витрат на випуск боргових або пайових цінних паперів, які Група несе у зв'язку з об'єднанням бізнесу, відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони понесені.

Будь-яке умовне відшкодування, що підлягає виплаті, визнається за справедливою вартістю на дату придбання. Якщо зобов'язання з виплати умовного відшкодування, що відповідає визначенню фінансового інструмента, класифіковане у категорію власного капіталу, повторна оцінка його справедливої вартості не проводиться, а виплата відображається у складі власного капіталу. В інших випадках подальші зміни справедливої вартості умовного відшкодування відображаються у прибутку або збитку.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

(ii) Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю

Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю, оцінюються за пропорційною часткою придбаних активів, що можуть бути ідентифіковані, на дату придбання.

Зміни частки Групи в капіталі дочірнього підприємства, які не приводять до втрати контролю, відображаються як операції з власним капіталом.

(iii) Дочірні підприємства

Дочірні підприємства – це суб'єкти господарювання, що контролюються Групою. Група контролює суб'єкт господарювання, якщо вона має можливість або право отримувати доходи від своєї участі в капіталі такого суб'єкта господарювання та має можливість впливати на доходність завдяки здійсненню своїх повноважень щодо суб'єкта господарювання. Фінансова звітність дочірніх підприємств включається до консолідованої фінансової звітності з моменту початку здійснення контролю до моменту припинення здійснення контролю. За необхідності принципи облікової політики дочірніх підприємств були змінені з метою приведення їх у відповідність до принципів облікової політики Групи. Збитки, що припадають на частки участі в дочірньому підприємстві, що не забезпечує контролю, в повному обсязі відносяться на рахунок часток участі, що не забезпечують контролю, навіть якщо це призводить до виникнення дебетового сальдо («дефіциту») на цьому рахунку.

(iv) Операції, вилучені під час консолідації

Залишки за розрахунками й операції між суб'єктами господарювання Групи та будь-які нереалізовані доходи та витрати за операціями між суб'єктами господарювання Групи вилучаються під час складання консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані прибутки від операцій з об'єктами інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств, вилучаються за рахунок інвестиції у розмірі частки володіння Групи у капіталі об'єкта інвестиції. Нереалізовані збитки вилучаються так само, як і нереалізовані прибутки, але тільки за умови відсутності ознак зменшення корисності.

б) 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 кожну 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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку.

в) 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 Групі є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Група 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.

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

г) Основні засоби

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

Група 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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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
Ремонти 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.

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, продовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

г) Запаси

Під час первісного визнання Група 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.

Витрати Групи 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. Група 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 Групі.

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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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

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

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

д) Фінансові інструменти

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

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

(i) 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 Група 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.

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 Група 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”).

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується, на розсуд Групи, 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 Групи, 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. Група 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 Групою 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 Групи.
- 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 Групою мета управління фінансовими активами і як реалізуються грошові потоки.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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

Оскільки Група ухвалює рішення на основі справедливої вартості облігацій та здійснює управління ними лише з метою реалізації цієї справедливої вартості, а досягнення такої мети Групи зазвичай пов'язане з активним здійсненням операцій купівлі-продажу, Група 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»), Група 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 Група 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 Групи 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.

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

(iii) Подальша оцінка фінансових активів

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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- 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 Групи 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 Група 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 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 Групи, доцільно проводити індивідуально.

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

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

ECL – очікувані кредитні збитки;

PD – імовірність дефолту;

LGD – збитки в разі дефолту;

BS – балансова вартість активу на звітну дату.

Використовуючи принцип обачності, Група 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).

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Група 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 Групи.

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

Група 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 Група 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.

е) Оренда

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

У 2018 році Група проводила діяльність із надання послуг оренди вагонів транспортно-експедиторським компаніям.

(i) Облік як орендаря

Ідентифікація оренди. Група 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;

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- орендарю передається право визначати спосіб використання активу протягом усього періоду використання в обмін на компенсацію.

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

Під час ідентифікації оренди Група 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. Група в якості орендаря визначає строк оренди як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

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

Первісна оцінка активу з права користування. На дату початку оренди Група 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 Групою; та
- Оцінку витрат, які будуть понесені Групою 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. Група несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка орендного зобов'язання. На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється Групою 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 Група застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Подальша оцінка активу з права користування. Після дати початку оренди Група 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 Група 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. Група 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 Групи щодо періоду оренди – в такому разі Група визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди;
 - змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу – Група визначає переглянуті орендні платежі з метою відображення зміни сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Під час переоцінки орендного зобов'язання Група 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, Група використовує додаткову ставку запозичення на дату переоцінки.

- Із використанням незміненої дисконтної ставки, якщо:
 - Змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості.
 - Змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів. Група переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти коригування орендних платежів). Група визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

(ii) Облік як орендодавця

Група визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Група визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

є) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

Статутний капітал відображається за розміром внесків відповідно до зареєстрованого Статуту.

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 року, 31 грудня 2018 року, а також на 1 січня 2018 року 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 консолідованому звіті про сукупні доходи та консолідованому звіті про рух власного капіталу.

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

ж) Забезпечення

Загальний підхід щодо визнання забезпечень в консолідованій фінансовій звітності Групи.

Група визнає забезпечення, якщо виконуються всі 3 наступні умови:

- Група 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;

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

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

Група 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 Група обґрунтовано сплатила б для погашення існуючого зобов'язання, або передала би третій стороні на кінець звітного періоду.

Група 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 Група створює в процесі своєї господарської діяльності може бути забезпечення під судові позови.

Група оцінює ймовірності отримання негативного рішення суду, враховуючи наступне:

- Висока: оцінюється як така, що становить більше 50% ймовірності отримання рішення суду не на користь Групи. На високу ймовірність вказує відсутність (або невелика кількість) аргументів на користь позиції Групи, наявність чіткої судової практики не на користь Групи 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 Групи переконливих аргументів на захист своєї позиції, існуюча судова практика на користь Групи 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.

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

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

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

з) Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

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

и) Дохід

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

(i) 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»).

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

Крок відповідно до 5-тикрокової моделі визнання доходу за МСФЗ 15	Підходи Групи
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 Групи зазвичай (але не виключно) є два зобов'язання щодо виконання – поставка товару та його доставка до порту/іншого місця призначення. Група визначає можливість виділення окремих зобов'язань щодо виконання із врахуванням умов поставки та інших положень договору, які визначають порядок переходу контролю на товар покупцю.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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 Групи
	Група 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 Група очікує отримати в обмін на передачу товарів. За умов звичайного ведення бізнесу Групою, 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 Група 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 відносну окрему взятую ціну продажу безпосередньо визначити неможливо, Група визначає таку ціну із застосуванням підходу скоригованої оцінки ринку/підходу очікуваних витрат плюс маржа. Якщо Група має тільки одне зобов'язання щодо виконання, ціна операції розподілятиметься тільки на таке зобов'язання.
Крок 5 – Визнання доходу, коли Групу задовільнило зобов'язання щодо виконання	Група 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 Групи отримує та споживає вигоди не по мірі, а в момент 100%-го надання. У такому разі Група визнає дохід в момент завершення надання послуги.

(iii) Агентська діяльність

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

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

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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

i) Фінансові доходи та фінансові витрати

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

Зокрема фінансові доходи Групи включають:

- Доходи, пов'язані із операціями з облігаціями внутрішньої державної позики (ОВДП). Група відображає у складі фінансового доходу дохід від реалізації ОВДП, дохід від переоцінки справедливої вартості облігацій, дохід від курсових різниць від операцій з облігаціями. У консолідованому звіті про фінансові результати Група 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. Група 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). Група 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.

ii) 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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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 передоплатою за податками.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей консолідованої 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 оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну 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 Група 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 оподаткованого 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 Група враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Група 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 Група 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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще 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

Наразі керівництво оцінює вплив від прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

4. ВИКОРИСТАННЯ СУТТЄВИХ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОЧНИХ ЗНАЧЕНЬ ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка консолідованої 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.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики

Нижче наведені істотні судження, крім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Групи і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Основні джерела невизначеності оцінок. Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

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

(i) Визначення очікуваного терміну розгляду судових справ щодо відшкодування Групи податку на додану вартість. Виходячи з досвіду Групи, частина заявленого до відшкодування з бюджету податку на додану вартість (ПДВ) часто оскаржується податковими органами.

У більшості випадків Група 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 Групи.

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.

(ii) Строк оренди. На дату початку оренди офісного приміщення, де Група виступає орендарем, менеджмент Групи:

- є обґрунтовано впевненим, що договір оренди не буде припинений достроково;

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- 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 Групи 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).

5. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ ГРУПИ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну (надалі – «війна»). Вплив війни на український сільськогосподарський сектор є значним. Серед основних безпосередніх факторів впливу є порушення сільськогосподарського посівного сезону та постачання засобів сільськогосподарського виробництва, заблоковані чорноморські порти та відповідні порушення логістики експорту, інфляція цін на сировину та нестача ліквідності. У результаті невизначеного впливу подальшого розвитку військових дій на показники господарської діяльності, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Однак, керівництво вживає заходів для мінімізації впливу війни на Групу і, таким чином, вважає, що застосування припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Групу представлена таким чином:

- Порушення отримання доходів від експорту та блокування зернових запасів. До війни понад 98% операцій продажу Групи становили операції експорту зерна, які здійснювались через морські порти. Блокування чорноморських портів України означає, що Група може експортувати зерно з України тільки через західні кордони залізницею та вантажним автомобільним транспортом. Відповідно, для Групи займає набагато більше часу експорт своїх запасів продукції та отримання відповідних доходів. Однак, 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали угоду із Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення зернового експорту, який був заблокований у чорноморських портах в результаті війни. Російська Федерація також підписала «дзеркальну угоду» із представниками Туреччини та ООН. У вересні 2022 року Група виконала перші експортні операції через українські порти. В листопаді 2022 року дана угода була пролонгована на наступні чотири місяці.
- Альтернативним вирішенням логістичних складнощів стало використання послуг логістичної компанії Групи «Луї Дрейфус» – ТОВ «Українська Зернова Логістика», яка надає послуги із перевезення залізничним транспортом.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- На дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності, частина зернових запасів Групи залишилася на окупованих територіях та частина була пошкоджена внаслідок російських ракетних атак. Попередня оцінка менеджменту Групи щодо втрат зернових запасів приводить до потенційного списання запасів балансовою вартістю 174,913 тисяч гривень (не перевірено аудитом).

На думку керівництва, підготовка консолідованої фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним у силу наступних факторів та заходів, що були вжиті керівництвом Групи:

- На підставі фактичних результатів за 2022 рік та переглянутих керівництвом Групи фінансових прогнозів, включаючи прогноз грошових коштів, структура виручки не змінилася та передбачалось падіння продажів на 50% у 2022 році в порівнянні із 2021 роком. В той же час, реалізація всього обсягу зернових запасів Групи законтракована із Групою «Луї Дрейфус» і обсяги продажів відновлюються, порівняно з довоєнними показниками, починаючи із вересня 2022 року.
- За дев'ять місяців 2022 року Група понесла чистий збиток у сумі 110,692 тисячі гривень (не перевірено аудитом), що було здебільшого спричинено збільшенням транспортних та фінансових витрат. Однак, за результатами 2022 року Група була прибутковою. В 2023 році керівництво Групи очікує відновлення та збереження прибутковості, а також позитивний чистий рух грошових коштів від операційної діяльності.
- Група має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - Сума грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2022 та 31 грудня 2021 року становила 91,637 тисяч гривень та 8,966 тисяч гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували поточні зобов'язання станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року.
 - Стан ліквідності станом на 30 вересня 2022 року не погіршився. Виходячи з прогнозів керівництва на 2022 рік, Група очікує, що очікувані грошові потоки будуть достатніми для покриття всіх поточних зобов'язань Групи.
- Після початку військового вторгнення Група вжила всіх необхідних заходів для підтримки своїх працівників та забезпечення їх усіма необхідними умовами для продовження їх стабільної роботи.
- Протягом періоду після звітної дати та на дату складання цієї консолідованої фінансової звітності, Група продовжує свою операційну діяльність, здійснює всі необхідні заходи для виконання плану продажів на 2022 рік та стабільно виконує свої зобов'язання перед банками та контрагентами.

Враховуючи наведені вище фактори, керівництво вважає, що підготовка цієї консолідованої фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятною. Проте, у силу наразі непередбачуваного впливу війни, яка триває, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Доходи від основних видів діяльності Групи 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.

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи включають наступні статті:

	2019	2018
Оплата праці та нарахування	49,222	40,710
Послуги сторонніх організацій	18,970	15,269
Амортизація актива з права користування	3,640	1,517
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4,112	1,647
Інші адміністративні витрати	2,123	2,582
Усього	78,067	61,725

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи 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	7,787	7,450
Усього	811,932	292,628

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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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 рік складає 58% (2018 рік: 71%).

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

9. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи Групи 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.

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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

10. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Групи 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

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи Групи 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	8,743	867
Усього	41,885	26,491

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.

12. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи Групи за звітний період мають такі складові:

	2019	2018
Дохід від реалізації необоротних активів (нетто)	59,865	544
Інші доходи від неопераційної діяльності	836	3,293
Усього	60,701	3,837

Дохід від реалізації необоротних активів (нетто) представляє собою дохід, отриманий Групою в результаті реалізації вагонів в 2019 році (Примітка 14).

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У 2018 та 2019 роках 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	(56,714)	-
(Витрати)/вигода з відстроченого податку	(6,116)	6,883
Усього	(62,830)	6,883

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

	2019	2018
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	348,552	(35,728)
Очікувані (витрати)/вигоди з податку на прибуток за відповідною ставкою	62,739	(6,431)
Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування (постійні різниці)	91	(452)
Фактичні доходи/(витрати) з податку на прибуток	62,830	(6,883)

Чистий відстрочений податковий актив представлений таким чином:

У тисячах гривень	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	29	26	3	3	-
Резерв знецінення передоплат виданих	4,938	2,367	2,571	931	1,640
Резерв під зачистку в портах	521	398	123	123	-
Резерв під ПДВ до відшкодування	-	(5,003)	5,003	(899)	5,902
Резерв під юридичні послуги	620	31	589	589	-
Резерв під витрати на щорічний аудит	117	(207)	324	147	177
Невикористані податкові збитки минулих періодів, що переносяться на майбутнє	2,256	(3,731)	5,987	5,987	-
Чистий відстрочений податковий актив	8,478	(6,116)	14,594	6,883	7,711

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (у тисячах гривень)

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Вагони для перевезення зерна	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Актив з права користування	Усього
Первісна вартість									
1 січня 2018 року	80,536	1,672	362	4,397	-	12,301	1,792	-	101,060
Надходження	-	76,865	8,236	23,375	457,692	5,397	6,505	18,202	596,272
Вибуття	-	-	(362)	(1,023)	-	(669)	(1,127)	-	(3,181)
31 грудня 2018 року	80,536	78,537	8,236	26,749	457,692	17,029	7,170	18,202	694,151
Надходження	-	-	79	3,893	91,178	3,132	841	-	99,123
Вибуття	-	-	-	(956)	(548,870)	(723)	(98)	-	(550,647)
31 грудня 2019 року	80,536	78,537	8,315	29,686	-	19,438	7,913	18,202	242,627
Накопичений знос									
1 січня 2018 року	-	(131)	(316)	(2,150)	-	(5,409)	(1,461)	-	(9,467)
Нарахування	-	(1,316)	(159)	(1,577)	(1,615)	(2,818)	(1,059)	(1,517)	(10,061)
Вибуття	-	-	362	910	-	658	1,034	-	2,964
31 грудня 2018 року	-	(1,447)	(113)	(2,817)	(1,615)	(7,569)	(1,486)	(1,517)	(16,564)
Нарахування	-	(2,873)	(834)	(3,758)	(11,811)	(3,165)	(1,361)	(3,640)	(27,442)
Вибуття	-	-	-	733	13,426	686	99	-	14,944
31 грудня 2019 року	-	(4,320)	(947)	(5,842)	-	(10,048)	(2,748)	(5,157)	(29,062)
Балансова вартість станом на 1 січня 2018 року	80,536	1,541	46	2,247	-	6,892	331	-	91,593
Балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року	80,536	77,090	8,123	23,932	456,077	9,460	5,684	16,685	677,587
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	80,536	74,217	7,368	23,844	-	9,390	5,165	13,045	213,565

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

У 2018 році Групою у ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» було придбано 326 вагонів на загальну суму 456,400 тисяч гривень, які використовувалися Групою 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 7).

В 2019 році Група 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 Групою як основні засоби.

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

15. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Групи станом на 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року складається із ПДВ, що був заявлений Групою до відшкодування з бюджету.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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 року, представлений наступним чином:

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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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 Група мала дебіторську заборгованість за ПДВ, яка була в суді, на суму 72,274 тисячі гривень (1 січня 2018: 77,621 тисяча гривень). Станом на 31 грудня 2018 року Група 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 Групи, тому станом на 31 грудня 2019 року менеджмент Групи оцінює, що ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості за ПДВ до відшкодування відсутні, оскільки Група отримала економічні вигоди у вигляді зменшення податкового зобов'язання зі сплати ПДВ до бюджету, а резерв знецінення був сторнований.

16. ЗАПАСИ

В таблиці нижче презентовано структуру залишків запасів Групи:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Товари на складі	1,574,908	2,095,266	758,604
Товари в дорозі	60,299	64,894	14,575
Виробничі запаси	463	753	855
Резерв під природні втрати	(2,893)	(681)	-
Всього	1,632,777	2,160,232	774,034

Товари на складі представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Товари в дорозі мають наступний склад:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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 року	(681)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(2,803)
Сторнування через відновлення вартості активів	591
31 грудня 2019 року	(2,893)

Рух резерву знецінення запасів за 2018 рік представлений наступним чином:

1 січня 2018 року	-
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(681)
Сторнування через відновлення вартості активів	-
31 грудня 2018 року	(681)

Станом на 31 грудня 2019 року необоротні активи, утримувані для продажу, в розмірі 99,557 тисяч гривень представлені вагонами для перевезення зерна, які були придбані Групою 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 730,540 тисяч гривень (31 грудня 2018 рік: 660,245 тисяч гривень, 1 січня 2018 року: 285,990 тисяч гривень) складається із поточної заборгованості по відшкодуванню ПДВ.

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

Сума відшкодування ПДВ з бюджету після дати балансу наведена в Примітці 26 (в).

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

18. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Групи представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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	-

19. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА БАНКІВСЬКИМИ ПОЗИКАМИ

Банківські позики Групи мають наступний склад:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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

Станом на 31 грудня 2018 року заборгованість за банківськими позиками в національній валюті також представлена заборгованістю Групи 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

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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%).

20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Групи представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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	860	925	799
Всього	129,256	89,813	66,173

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

а) Визначення справедливої вартості

Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Очікувана справедлива вартість визначалась Групою із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Група могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Для цілей даної консолідованої фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Згідно з принципами облікової політики Групи та вимогами до розкриття інформації, Група 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	-	12,303	12,303	12,303
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	383,309	1,586,472	1,586,472
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	129,256	129,256	129,256
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	480,092	480,092	480,092
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	-	3,197,848	3,197,848	3,197,848

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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	-	12,028	12,028	12,028
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	7	7	7
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	216,382	216,382	216,382
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	45,195	45,195	45,195
Поточні фінансові інвестиції	680,579	-	680,579	680,579
Всього фінансові активи	680,579	273,612	954,191	954,191
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	89,813	89,813	89,813
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	421,735	421,735	421,735
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	-	3,718,318	3,718,318	3,718,318

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	-	2,398	2,398	2,398
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	149,520	149,520	149,520
Всього фінансові активи	-	151,918	151,918	151,918
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	66,173	66,173	66,173
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	85	85	85
Короткострокові кредити банків	-	585,990	585,990	585,990
Всього фінансові зобов'язання	-	652,248	652,248	652,248

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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 значними для оцінки в цілому.

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

б) 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 Група 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.

в) Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

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

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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

22. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Групи та контроль за їх виконанням. Політики Групи у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Група, 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 Групи.

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

Політика управління ризиками Групи затверджена для визначення та аналізу ризиків, з якими Група 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 Групи.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків для Групи, 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 консолідованому звіті про фінансовий стан.

(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.

Група 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.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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

в) Збитки від зменшення корисності

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

г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Групи можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунок за якими проводиться шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю Групи 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 Групи.

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	129,256	129,256	129,256	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	480,092	480,092	480,092	-
Усього	3,202,993	3,207,911	3,194,418	13,493
	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	89,813	89,813	89,813	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	421,735	421,735	421,735	-
Усього	3,723,301	3,730,943	3,712,318	18,625

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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
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	66,173	66,173	66,173	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	85	85	85	-
Усього	652,248	652,248	652,248	-

д) 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 Групи 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 Групу наведено нижче.

(i) Валютний ризик

Чиста сума вразливості Групи 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
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	680,579	-
Всього активів	282	206	561	362,861	901,161	150,335
	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)	(1,869,946)	(267,025)

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні до долара США на звітні дати, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Групи на суми, наведені нижче. Цей аналіз базується на відмінності курсу іноземної валюти, яку Група 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%)	(153,336)	153,336
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 Група не зазнає суттєвого процентного ризику.

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї консолідованої 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 тисяча гривень (2018 рік: 7 осіб, 19,651 тисяча гривень).

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

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 Групи за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед Louis Dreyfus Company European Ventures B.V. в розмірі 85 тисяч гривень.

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 тисячі гривень (31 грудня 2018 року: 216,382 тисячі гривень, 1 січня 2018 р.: 149,520 тисяч гривень) 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 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
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	2,177	16	85
Всього	480,092	421,735	85

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	474,121	-

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Відсоткова ставка за позицію 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 роках Група надала позики наступним пов'язаним сторонам:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Станом на початок періоду	-	-
Видано позики:		
Компаніям під спільним контролем	(152,209)	(88,925)
Повернуто позики:		
Компаніям під спільним контролем	152,209	88,925
Всього	-	-

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

24. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) Непередбачені податкові зобов'язання

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (KIK) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) KIK. У випадку, якщо KIK не підпадтимуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток KIK підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює KIK). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід KIK має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку KIK застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток KIK, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку KIK до моменту подання звіту про KIK і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для KIK є 2022 рік.
- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
 - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
 - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
 - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо)).

Крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.

- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3.5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2021 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та з 1 січня 2022 року – у змінній редакції. Ця норма буде стосуватися операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проект Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Скасовано акциз на пальне та знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військово стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.
- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан.
- Скасовано сплату екологічного податку для об'єктів розташованих на тимчасово окупованих територіях або районах, де ведуться активні бойові дії, на 2022 рік.

В березні 2022 року введено нульову квоту на експорт жита, гречки, проса, цукру, мінеральних добрив, великої рогатої худоби, м'яса великої рогатої худоби та кухонної солі. Ліцензуванню підлягають експорт кукурудзи, пшениці, соняшникової олії, курятини, яєць. Експорт газу заборонений.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу. Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

Керівництво вважає, що Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Групи та її консолідовану фінансову звітність.

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

ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог. Група 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 відрізнитися і вплинути на цю консолідовану 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 консолідованій фінансовій звітності.

б) Контрактні зобов'язання з купівлі/продажу вагонів

Станом на 31 грудня 2019 року Група 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 Група зобов'язана поставити ТОВ «Українська зернова логістика» вищезазначені вагони.

25. ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

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

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

При підготовці консолідованого звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Група здійснила коригування сум, відображених у консолідованій фінансовій звітності, підготовлених відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО).

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних П(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Групи, викладено нижче у таблиці.

Всього капітал згідно П(с)БО на 1 січня 2018 року	837,775
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	810,885
Всього капітал згідно П(с)БО на 31 грудня 2018 року	803,817
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	782,040
Чистий прибуток (збиток) згідно П(с)БО за 2018 року	(33,957)
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	(28,845)

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Операційне середовище

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. В результаті:

- багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів;

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

- усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені;
- транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниці та вантажних автомобілів;
- аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики.;
- за підсумками трьох кварталів 2022 року падіння ВВП в Україні оцінюється на рівні 30%.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. Станом на жовтень 2022 року з початку повномасштабного вторгнення обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги склали 22.6 мільярдів доларів США, обсяги заявленої, але ще не наданої допомоги склали 8.6 мільярдів доларів США.

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

Показники господарської діяльності Групи прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. Сільськогосподарський сектор є критично важливим для України і, відповідно, вважається сприятливим з боку держави. Сівба зернових була проведена порівняно успішно. Було засіяно приблизно 85% земляних угідь, а врожай, за очікуваннями, буде приблизно на 30% менше по причині відсутності міндобрив. Війна в Україні порушила процеси виробництва та торгівлі сільськогосподарською продукцією, у результаті чого ціни на світовому ринку злетіли до найвищих показників. Українські фермери можуть експортувати свою продукцію тільки через західні кордони України залізницею та автомобільним транспортом на європейські ринки як кінцевий пункт призначення або транзитом на інші ринки через європейські морські порти. Експорт зернових залізницею зростає за рахунок співробітництва із сусідніми країнами (Польщею, Чехією, Словаччиною та Румунією), а також через порти на річці Дунай та автомобільним транспортом, хоча альтернативна логістика наразі становить лише 10-15% від звичайних обсягів експорту.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

На дату випуску цієї фінансової звітності Група продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Групи контролює усі свої операції.

За період із 31 грудня 2019 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності Група отримала грошове відшкодування податкового кредиту з ПДВ в розмірі 4,763,232 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2020 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 2,051,074 тисяч гривень. За період із 31 грудня 2019 року до 31 грудня 2020 року Група отримала короткострокових банківських кредитів у формі кредитних ліній у сумі 189,429,696 тисяч гривень та виплатила за цей період короткострокових банківських кредитів у сумі 190,096,185 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 4,285,906 тисяч гривень. За період із 31 грудня 2020 року до 31 грудня 2021 року Група отримала короткострокових банківських кредитів у формі кредитних ліній у сумі 224,300,776 тисяч гривень та виплатила за цей період короткострокових банківських кредитів у сумі 222,066,870 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 2,532,600 тисяч гривень. За період із 31 грудня 2021 року до 31 грудня 2022 року Група отримала короткострокових банківських кредитів у формі кредитних ліній у сумі 131,497,029 тисяч гривень та виплатила за цей період короткострокових банківських кредитів у сумі 134,122,345 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 року кредит від Групи був розмірі 20,000 тисяч доларів США. За період із 31 грудня 2019 року до 31 грудня 2020 року було отримано додатково кредит від Групи у сумі 68,000 тисяч доларів США та повернуто кредитних коштів Групі у сумі 68,000 доларів США.

Станом на 31 грудня 2020 року кредит від Групи становив 20,000 тисяч доларів США. За період із 31 грудня 2020 року до 31 грудня 2021 року було отримано додатково кредит від Групи у сумі 78,000 тисяч доларів США та повернуто кредитних коштів Групі у сумі 78,000 доларів США. За період із 31 грудня 2021 року по 31 грудня 2022 року було повернуто Групі кредитних коштів у сумі 20,000 тисяч доларів США, таким чином внутрішньогруповий кредит був повернутий у повному розмірі.

ТОВ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(у тисячах гривень)

За період із 31 грудня 2019 року до 31 грудня 2020 року Група надала короткострокову фінансову допомогу пов'язаним сторонам на суму 133,521 тисяч гривень, яка була повернута пов'язаними сторонами до 31 грудня 2020 року в повному обсязі. За період із 31 грудня 2020 року до 31 грудня 2021 року Група надала короткострокову фінансову допомогу пов'язаним сторонам на суму 1,970 тисяч гривень, яка була повернута пов'язаними сторонами до 31 грудня 2021 року в повному обсязі. За період із 31 грудня 2021 року до 31 грудня 2022 року Група надала короткострокову фінансову допомогу пов'язаним сторонам на суму 241,430 тисяч гривень, яка була повернута пов'язаними сторонами до 31 грудня 2022 року у сумі 134,550 тисяч гривень.

27. АВТОРИЗАЦІЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена керівництвом 6 лютого 2023 року.