

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

Консолідована фінансова звітність  
на 31 грудня 2024 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ  
УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ЗМІСТ**

---

	<b>Стор.</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3-7
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Консолідований звіт про фінансовий стан	8
Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	9
Консолідований звіт про рух грошових коштів (прямий метод)	10-11
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	12-13
Примітки до консолідованої фінансової звітності	14-44



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна»

### Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

#### Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі - Група) станом на 31 грудня 2024 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 15 липня 2025 року.

#### Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року;
- консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для висловлення думки з застереженням

##### Застосування функціональної валюти

Як зазначено в Примітці 2 (в) до консолідованої фінансової звітності, Компанія використовує українську гривню як свою функціональну валюту. Згідно з вимогами МСБО 21 «Вплив зміни курсів обміну валют» ми вважаємо, що функціональною валютою Компанії має бути долар США. Оскільки Компанія не веде своїх облікових записів у доларах США як функціональній валюті для цілей складання консолідованої фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на консолідовану фінансову звітність. Вплив цього відхилення від вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ не було визначено.

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

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

### **Незалежність**

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

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

Ми не надавали послуг Групі, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року.

---

### **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2(г) у консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року діяльність Компанії зазнала суттєвого впливу військових дій, що тривають в Україні, і масштаби подальшого розвитку або терміни припинення цих подій є невизначеними. Як зазначено у Примітці 2(г) ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 1(б), свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

---

### **Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL**

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” консолідована фінансова звітність Групи за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2 (б) у консолідованій фінансовій звітності, на дату затвердження консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи ще не склав консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 2 (б), і планує скласти та подати консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

---

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питаннями аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

## Ключове питання аудиту

## Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Встановлення цін при закупівлі зернових та олійних культур

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 3 і 13 до консолідованої фінансової звітності

У 2024 році Група закупила зернових та олійних культур для цілей трейдингу у розмірі 24,041,072 тисячі гривень. Зважаючи на те, що процес погодження та застосування закупівельних цін, а також контролю над їх встановленням не є повністю автоматизованим і ціни встановлюються щоденно, а сума закупівель за рік є суттєвою для консолідованої фінансової звітності Групи, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали:

- отримання розуміння бізнес-процесу та наявних контролів Групи щодо встановлення ціни закупівлі;
- тестування суттєвих договорів закупівлі на вибірковій основі;
- аналітичні процедури щодо цін на зернові та олійні культури та виявлення незвичних трендів;
- тестування транзакцій із закупівлі та перевірку застосування затверджених цін на вибірковій основі.

## Інша інформація, включаючи єдиний звіт про управління

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

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

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

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

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

## Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб

забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Групи.

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

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;
- плануємо та проводимо аудит групи, щоб отримати достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або бізнес-одиниць у складі Групи як основу для формування думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд і перевірку аудиторської роботи, виконаної для цілей аудиту групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

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

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

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

---

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Незалежність**

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

### **Призначення аудитора**

Ми вперше були призначені аудиторами Групи для обов'язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників 21 листопада 2024 року.

---

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

*ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"*



м. Київ, Україна

15 липня 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)

	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<b>Активи</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	12	223,146	224,403
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		30	52
Відстрочені податкові активи	11	27,087	28,984
Інші непоточні нефінансові активи		2,426	2,035
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>252,689</b>	<b>255,474</b>
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	13	3,262,629	2,476,458
Інші поточні нефінансові активи	15	1,020,412	735,346
Витрати майбутніх періодів		3,342	10,346
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	20 (в)	3,785,247	1,858,804
Інші поточні фінансові активи	20 (г)	72,480	440,730
Поточні фінансові інвестиції	14	280,258	765,451
Грошові кошти та їх еквіваленти		16,332	20,139
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>8,440,700</b>	<b>6,307,274</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>8,693,389</b>	<b>6,562,748</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал		14,297	14,297
Нерозподілений прибуток		3,618,451	2,810,260
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>3,632,748</b>	<b>2,824,557</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Інші непоточні фінансові зобов'язання		28,763	35,319
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>28,763</b>	<b>35,319</b>
<i>Поточні забезпечення та зобов'язання</i>			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		66,825	50,841
Інші поточні забезпечення		3,766	7,146
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	342,812	566,745
Поточні податкові зобов'язання		25,437	19,246
Інші поточні фінансові зобов'язання	17	4,592,702	3,058,268
Інші поточні нефінансові зобов'язання		336	626
<b>Загальна сума поточних забезпечень та зобов'язань</b>		<b>5,031,878</b>	<b>3,702,872</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>5,060,641</b>	<b>3,738,191</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>8,693,389</b>	<b>6,562,748</b>



Карпенко О. П.,  
Генеральний директор



Сависько І. В.,  
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про фінансовий стан слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14-44, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	4	26,862,622	11,769,870
Собівартість реалізації		(23,232,100)	(8,551,960)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>3,630,522</b>	<b>3,217,910</b>
Адміністративні витрати	5	(188,559)	(183,092)
Витрати на збут	6	(2,083,529)	(1,436,179)
Інші доходи	9	374,286	207,534
Інша витрата	10	(52,748)	(25,512)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>1,679,972</b>	<b>1,780,661</b>
Фінансові доходи	7	107,686	158,585
Фінансові витрати	8	(481,783)	(499,044)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		-	37
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>1,305,875</b>	<b>1,440,239</b>
Податкові доходи (витрати)	11	(235,684)	(259,342)
<b>Прибуток</b>		<b>1,070,191</b>	<b>1,180,897</b>
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>		<b>1,070,191</b>	<b>1,180,897</b>



Карпенко О. П.,  
Генеральний директор



Сависько І. В.,  
Головний бухгалтер

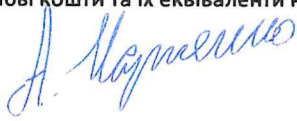
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2024	2023
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		25,275,239	12,493,157
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		548	361
Проценти отримані		137	644
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	15	3,626,979	1,753,641
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(30,092,746)	(12,795,349)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(211,969)	(179,873)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(240,136)	(295,985)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(113,987)	(96,907)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>(1,755,935)</b>	<b>879,689</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від продажу основних засобів		3,104	1,137
Придбання основних засобів		(27,551)	(17,187)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(381,690)	(922,110)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		749,940	588,260
Проценти отримані		25,996	54,183
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		3,043,779	3,426,791
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(2,477,153)	(4,082,853)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>936,425</b>	<b>(951,779)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Надходження від запозичень		122,564,932	134,413,733
Погашення запозичень		(121,079,018)	(133,907,628)
Сплата дивідендів		(206,776)	-
Проценти сплачені		(471,585)	(498,735)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (прямий метод) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14-44, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	<u>807,553</u>	<u>7,370</u>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	<u>(11,957)</u>	<u>(64,720)</u>
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	<u>8,150</u>	<u>3,019</u>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	<u>(3,807)</u>	<u>(61,701)</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>20,139</u>	<u>81,840</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u><u>16,332</u></u>	<u><u>20,139</u></u>



Карпенко О. П.,  
Генеральний директор



Сависько І. В.,  
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА  
ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	14,297	2,810,260	2,824,557
Прибуток (збиток)	-	1,070,191	1,070,191
Сукупний дохід	-	1,070,191	1,070,191
Виплата власникам (дивіденди)		(262,000)	(262,000)
Розподіл прибутку		(262,000)	(262,000)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	808,191	808,191
Власний капітал на кінець періоду	14,297	3,618,451	3,632,748



Карпенко О. П.,  
Генеральний директор



Сависько І. В.,  
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА  
ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	14,297	1,629,363	1,643,660
Прибуток	-	1,180,897	1,180,897
Сукупний дохід	-	1,180,897	1,180,897
Збільшення власного капіталу	-	1,180,897	1,180,897
Власний капітал на кінець періоду	14,297	2,810,260	2,824,557



Карпенко О. П.,  
Генеральний директор



Сависько І. В.,  
Головний бухгалтер

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 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 інші види діяльності, а саме – управління валютними ризиками експортних операцій.

Учасниками 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 2024 року становила 100%.

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на цю дату, 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
	2024	2023		
ТОВ «Одеса Ленд Компані»	100.00	100.00	Дочірнє підприємство	Україна

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

#### б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Протягом періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, а також на дату її підписання, військові дії, спричинені вторгненням Росії в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, все ще тривають у східних та південних регіонах України вздовж лінії фронту. Деякі міста та селища в цих районах залишаються тимчасово окупованими, тоді як Росія здійснює періодичні обстріли всієї території України. У 2024 році російські війська продовжили наступ на східному фронті, зосередившись переважно на своїх наступальних діях.

З моменту початку війни, порти Чорного та Азовського морів в Україні припинили свою роботу через їх блокаду або окупацію Росією внаслідок бойових дій, а обмежена пропускна здатність залізниць із західними країнами ускладнила можливість заміни морських перевезень. У серпні 2023 року українські сили оборони створили морський маршрут, відкритий для торгових суден для перевезення всіх видів продукції. Це дозволило українським компаніям збільшити рівень завантаження своїх виробничих потужностей з випуску продукції в Україні та відповідно збільшити обсяги продажів, починаючи з останнього кварталу 2023 року та протягом 2024 року завдяки усуненню логістичних обмежень.

Війна створює серйозні виклики для економічної та фінансової стабільності України, що впливає на операційне середовище Компанії. Визначити терміни та підсумки війни з достатнім рівнем впевненості неможливо.

Після початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) відмовився від політики інфляційного таргетування та підвищив облікову ставку до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 та першої половини 2024 року, з урахуванням зниження інфляції та інших факторів, НБУ поступово знижував облікову ставку до 13% з червня 2024 року. Однак у другій половині 2024 року рівень споживчих цін перевищив прогноз НБУ, що призвело до підвищення облікової ставки до 13,5% з 13 грудня 2024 року, а згодом до 14,5% з 24 січня 2025 року .

Рівень споживчої інфляції (CPI) в Україні за рік, що завершився 31 грудня 2024 року, становив 6,5% у річному вимірі (за рік, що завершився 31 грудня 2023 року: 12,8% у річному вимірі), згідно з даними Державної служби статистики України. Річний рівень CPI склав 5,1% у грудні 2023 року, 4,8% у червні 2024 року та 12,0% у грудні 2024 року. Незважаючи на несприятливу тенденцію CPI наприкінці 2024 року, НБУ очікує, що інфляція поступово знижуватиметься у 2025 році, наближаючись до цільового рівня 5% у 2026 році.

Реальний ВВП України у 2024 році зріс на 3,4% (у 2023 році – на 5,3%) за даними НБУ. Сповільнення економічного зростання зумовлене скороченням врожаю, слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, інтенсифікацією бойових дій, ударами по енергетичній інфраструктурі та дефіцитом електроенергії. З урахуванням ризиків безпеки та складної ситуації на ринку праці НБУ переглянув прогноз зростання ВВП на 2025 рік до 3,6 %. Однак базовий сценарій передбачає поступове повернення до нормальних економічних умов, при цьому очікується помірне прискорення зростання до орієнтовно 4% у 2026-2027 роках.

Починаючи з жовтня 2023 року Національний банк України запровадив режим керованого гнучкого обмінного курсу після скасування фіксованого курсу, який був запроваджений у

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

відповідь на військове вторгнення в Україну. За цього режиму офіційний обмінний курс визначається на основі ринкових котирувань у міжбанківських операціях, а не встановлюється безпосередньо Національним банком. Станом на 31 грудня 2024 року офіційний курс гривні до долара США, встановлений НБУ, становив 42,04 грн за 1 долар США.

У 2024 році Національний банк України продовжив політику поступового пом'якшення обмежень, запроваджених після вторгнення Росії в Україну. Зокрема, 3 травня 2024 року НБУ впровадив новий пакет заходів із лібералізації валютного ринку. Ці заходи були спрямовані на покращення умов ведення бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій у країну. Однією з ухвалених змін стало те, що починаючи з 13 травня 2024 року, НБУ дозволив репатріацію нових дивідендів з 1 січня 2024 року, з місячним лімітом у 1 мільйон євро. Серед інших запроваджених змін: можливість виплати відсотків за «старими» зовнішніми кредитами, які не були прострочені станом на 24 лютого 2022 року, пом'якшення обмежень на погашення «нових» зовнішніх кредитів, скасування валютних обмежень на імпорт послуг. У липні 2024 року НБУ продовжив запровадження подальших заходів з лібералізації.

З початку війни державний бюджет України зазнає дефіциту, який фінансується за рахунок міжнародної фінансової допомоги, внутрішніх запозичень та прямої монетизації дефіциту НБУ як заходу останньої інстанції. У 2024 році Україна отримала майже 42 мільярди доларів США міжнародної допомоги, що є надзвичайно важливим для здатності країни продовжувати боротьбу з агресією, фінансувати бюджетний дефіцит і здійснювати поточні виплати за борговими зобов'язаннями. Міжнародні резерви України зросли на 8% і станом на 1 січня 2025 року становили 43,8 мільярда доларів США.

## 2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність – є консолідованою фінансовою звітністю Групи, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання консолідованої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство (ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

### 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

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

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.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL і подати його коли це стане можливим.

### 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.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції.

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1.00 долар США	42.04	37.98
1.00 Євро	43.93	42.21

Середні курси обміну валют за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1.00 долар США	40.16	36.58
1.00 Євро	43.46	39.56

Протягом 2024 та 2023 років в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України. Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

#### г) 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 2024 році експорт зерна з України залишався під тиском після завершення Чорноморської зернової ініціативи за посередництва ООН у липні 2023 року. Відкликання росією гарантій морської безпеки та постійні напади на портову інфраструктуру серйозно порушили експортні маршрути. У відповідь на це ВМС України в серпні 2023 року створили тимчасовий судноплавний коридор, а нормальний рух вантажів відновився до середини жовтня 2023 року. Незважаючи на постійні ризики, спричинені російськими ударами, цей коридор забезпечив стабільний потік експорту зерна протягом усього 2024 фінансового року.

Протягом 2024 року, Група отримала значні доходи у розмірі 26,862,622 тис. гривень та чистий прибуток у розмірі 1,066,003 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2024 року чисті поточні активи перевищували чисті поточні зобов'язання на 3,398,188 тис. гривень.

У 2024 році та до дати цієї консолідованої фінансової звітності Група виконала всі ковенанти, пов'язані з її позиками, що залишалися на звітну дату. Протягом 2024 року Група продовжувала експортувати через водні порти Чорного моря та не зазнала суттєвих перебоїв в діяльності. Жодні активи Групи не були пошкоджені протягом року та до дати цієї фінансової звітності.

Для аналізу впливу обставин та підтримки здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі керівництво підготувало прогноз руху грошових коштів на наступні 12 місяців до травня 2026 року. Керівництво зробило такі ключові припущення:

1. Відсутність значного подальшого просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які могли б серйозно вплинути на активи Групи.
2. Глибоководні порти в Україні залишатимуться відкритими та функціонуватимуть протягом наступного фінансового року, що дозволить Групі продовжувати торгівлю зерном.
3. Ціни на зерно будуть стабільними в межах звичайних сезонних коливань ринку протягом прогнозованого періоду.
4. Виходячи з фінансових прогнозів керівництва Групи, включаючи прогноз грошових коштів та фактичні результати Групи за 2025 рік, структура доходів не зміниться, і очікується, що доходи у 2025 році будуть на вищому рівні, ніж у 2024 році.

Група має невикористані безумовні кредитні лінії на суму понад 6 300 млн. гривень для управління своєю ліквідністю.

Залежно від розвитку ситуації та її подальшого погіршення, це може мати серйозний вплив на Групу та економіку України в цілому. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

та їхня тривалість представляють собою єдину суттєву невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати безперервну діяльність, і тому Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у звичайній діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Групу і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

#### **г) Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень**

Застосування облікової політики Групи вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати 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 консолідованій фінансовій звітності.

#### ***i) Оцінка вартості поточних фінансових інвестицій***

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.

#### ***ii) Облік частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю та інвестиційних фондах***

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,

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

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 2024 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.

#### ***iii) Оцінка податкових зобов'язань Групи***

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.

#### ***iv) Оцінка знецінення основних засобів***

Керівництво Групи переглядає балансову вартість основних засобів для визначення наявних показників зменшення корисності активів. На основі аналізу, проведеного станом на 31 грудня 2024 року, керівництво Групи не визначило показники суттєвого знецінення для основних засобів.

Ознаки зменшення корисності основних засобів включають аналіз ринкових умов. Якщо існують ознаки зменшення корисності, Група здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання), порівнює її з балансовою вартістю і відображає зменшення корисності у тій мірі, в якій балансова вартість перевищує суму відшкодування.

### **3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК**

#### **a) 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.

#### **б) Принципи оцінки за справедливою вартістю**

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

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 значними для оцінки в цілому.

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

#### **в) Основні засоби**

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

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

<b>Клас</b>	<b>Строк експлуатації, років</b>
Будинки, споруди та передавальні пристрої	15-20
Машини та обладнання	2-5
Легкові автомобілі	5
Інші основні засоби	4-12
Актив з права користування	10-12

#### **г) Поточні запаси**

Під час первісного визнання Група оцінює поточні запаси за їх первісною вартістю.

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

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

Після первісного визнання поточних 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 поточні запаси під час їхньої реалізації чи іншого вибуття за методом середньозваженої собівартості.

#### **г) Фінансові інструменти**

До фінансових активів Групи належать грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції (облігації внутрішньої державної позики (ОВДП)), торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом, інші поточні фінансові активи.

До складу фінансових зобов'язань Група відносить короткострокові банківські кредити, короткострокові позики від пов'язаних сторін, торговельну поточну кредиторську заборгованість та іншу кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, зобов'язання з оренди, інші непоточні та поточні фінансові зобов'язання.

#### **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 поточних фінансових інвестицій (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**

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

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»).

**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. С 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 поточними фінансовими інвестиціями (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.

**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:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків. Тобто, на меті не має 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

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 на як на індивідуальній основі, так і на колективній.

**Індивідуальна оцінка.** В першу чергу здійснюється розрахунок резерву за індивідуальною оцінкою боржників.

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

Оскільки облік поточних фінансових інвестицій (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.

#### **д) Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках і депозитів до запитання, або зі строками погашення до трьох місяців.

#### **е) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати**

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

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

#### є) **Забезпечення**

##### ***Загальний підхід щодо визнання забезпечень у консолідованій фінансовій звітності Групи.***

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.***

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.

#### ж) **Умовні зобов'язання та умовні активи**

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.

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.

#### з) **Дохід**

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

#### *i) Реалізація товарів*

Група визнає дохід відповідно до положень МСФЗ 15, коли товари поставляються до порту/іншого місця призначення, тобто Група задовольняє свої зобов'язання щодо виконання і за умови, що отримання компенсації є цілком ймовірним. Дохід оцінюється в розмірі винагороди, яку Група очікує отримати в обмін на передачу товарів. Сума доходу визнається за мінусом вирахувань з продажів, а також податків і зборів.

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. Момент переходу контролю залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

#### *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*

Коли Група діє як принципал, доходи від реалізації, виробничі витрати та закупівлі відображаються на валовій основі. Якщо Група продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Група принципалом або агентом в операції залежить від аналізу як юридичної форми, так і сутності угоди, яку укладає Група. 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 у сумі 40,399 тисяч гривень.

#### **и) 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:

- Група розкриває на нетто-основі дохід від реалізації облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП), дохід від курсових різниць, пов'язаних із обліком облігацій в іноземній валюті, а також кредитів в іноземній валюті, позитивний результат від переоцінки справедливої вартості облігацій.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

**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:

- Група розкриває на нетто-основі від'ємний результат від реалізації облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП), витрати від курсових різниць, пов'язаних із обліком облігацій в іноземній валюті, а також кредитів в іноземній валюті, від'ємний результат від переоцінки справедливої вартості облігацій.
- Процентні витрати по кредитах, отриманим.
- Витрати за договором оренди.

#### **i) Податок на прибуток**

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України.

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.

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

**Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.** Такі стандарти були прийняті Групою до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2024 року:

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою»;
- Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних – зміни МСБО 1;
- Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників».

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в консолідованій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Групи та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

**Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще 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:

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют»	1 січня 2025 року
Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів - зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7	1 січня 2026 року
Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ	1 січня 2026 року
Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 «Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел»	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 року
МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання"	Дата підлягає визначенню РМСБО
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	Дата підлягає визначенню РМСБО

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

#### 4. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основних видів діяльності Групи представлені таким чином:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів на експорт	26,584,433	11,727,252
Дохід від реалізації товарів і послуг на території України	278,189	42,618
<b>Всього</b>	<b>26,862,622</b>	<b>11,769,870</b>

100% доходу від реалізації зернових на експорт отримано від Louis Dreyfus Company Suisse S.A., що є компанією під спільним контролем.

#### 5. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи представлені наступними складовими:

	2024	2023
Оплата праці та нарахування	120,185	121,697
Послуги сторонніх організацій	40,676	38,831
Амортизація актива з права користування	8,810	6,683
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6,274	5,795
Інші адміністративні витрати	12,614	10,086
<b>Всього</b>	<b>188,559</b>	<b>183,092</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**6. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут Групи включають наступні статті:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Транспортно-експедиційні послуги	1,312,130	1,126,772
Зберігання та відвантаження зернових	527,580	177,519
Оплата праці та нарахування	117,962	75,835
Нестачі і втрати при транспортуванні та зберіганні (нетто)	79,935	33,447
Витрати для забезпечення функціонування департаменту збуту	13,134	11,136
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4,020	3,422
Інші витрати пов'язані з реалізацією товару	28,768	8,048
<b>Всього</b>	<b><u>2,083,529</u></b>	<b><u>1,436,179</u></b>

До складу транспортно-експедиційних послуг входять послуги перевезення зерна від елеваторів до порту із використанням вагонів ТОВ «Українська зернова логістика», яке створене в липні 2019 року, Юкрейніан Грейнс Логістікс Б.В., (Нідерланди), що є підприємством під спільним контролем Групи в об'ємі 2024 року – 70% (2023 рік: 54%), від загальної суми на транспортно-експедиційні витрати).

До витрат на зберігання та відвантаження зернових в основному належать послуги зі зберігання зерна Компанії на елеваторах. Найбільшим постачальником таких послуг для Групи є пов'язана сторона – ТОВ Українська елеваторна компанія в об'ємі 2024 року – 43% (2023 рік: 51%), від загальної суми витрат на зберігання).

**7. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

Фінансові доходи Групи мають наступну структуру:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Нараховані % по ОВДП в національній валюті	47,678	66,919
Дохід від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій (нетто)	19,781	57,347
Дохід від неопераційної курсової різниці	19,116	22,182
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	20,720	11,826
Нараховані % по депозиту в національній валюті	-	3
Інші фінансові доходи	391	308
<b>Всього</b>	<b><u>107,686</u></b>	<b><u>158,585</u></b>

**8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

Фінансові витрати Групи мають наступну структуру:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Нараховані відсотки за банківськими кредитами	474,925	495,884
Фінансові витрати за договором оренди	6,858	3,160
<b>Всього</b>	<b><u>481,783</u></b>	<b><u>499,044</u></b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**9. ІНШІ ДОХОДИ**

Інші доходи за звітний період мають такі складові:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Дохід від курсових різниць (нетто)	299,256	79,228
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів(коригування)	-	55,975
Дохід від купівлі-продажу валюти	8,932	35,683
Одержані штрафи, пені, неустойки	18,777	5,427
Дохід від реалізації необоротних активів	2,223	644
Інші доходи	45,098	30,577
<b>Всього</b>	<b><u>374,286</u></b>	<b><u>207,534</u></b>

**10. ІНША ВИТРАТА**

Інша витрата Групи включають наступні статті:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Нарахування резерву для інших нефінансових активів	-	8,730
Витрати на купівлю-продаж валюти	-	275
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів	2,021	254
Штрафи, пені та неустойки	23	215
Витрати на благодійність	28,811	-
Інші витрати	21,893	16,038
<b>Всього</b>	<b><u>52,748</u></b>	<b><u>25,512</u></b>

**11. ПОДАТКОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)**

У 2024 та 2023 роках ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

Складові податкових доходів (витрат) за період, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	(233,787)	(235,790)
Дохід з відстроченого податку	(1,897)	(23,552)
<b>Всього</b>	<b><u>(235,684)</u></b>	<b><u>(259,342)</u></b>

Звірка податку на прибуток з прибутком до оподаткування має наступний вигляд:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЇЇГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

	2024	%	2023	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	1,305,875	100.00%	1,440,239	100.00%
Витрати (дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%	235,057	18.00%	259,243	18.00%
Вплив постійних різниць	627	0.05%	99	0.01%
<b>Фактичні витрати (доходи) з податку на прибуток</b>	<b>235,684</b>	<b>18.05%</b>	<b>259,342</b>	<b>18.01%</b>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей:

Найменування статті	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Основні засоби	156	131	-	-	156	131
Резерв безнадійної заборгованості	2,515	2,840	-	-	2,515	2,840
Резерв під штрафи	-	-	-	-	-	-
Резерв під виробничі витрати	-	-	-	-	-	-
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів (вплив війни)	18,570	18,640	-	-	18,570	18,640
Резерв під логістичні послуги	-	421	-	-	-	421
Резерв під юридичні послуги	51	91	-	-	51	91
Резерв під витрати на щорічний аудит	627	774	-	-	627	774
Невикористані податкові збитки минулих періодів, що переносяться на майбутнє	5,168	6,087	-	-	5,168	6,087
<b>Всього</b>	<b>27,087</b>	<b>28,984</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27,087</b>	<b>28,984</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлений наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користування	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>									
31 грудня 2023 року	80,536	78,990	8,315	35,578	32,778	10,867	44,052	1,689	292,805
Надходження	-	4,920	-	2,469	7,862	1,230	-	23,423	39,904
Вибуття	-	-	-	(2,009)	(4,505)	(386)	-	(16,667)	(23,567)
31 грудня 2024 року	80,536	83,910	8,315	36,038	36,135	11,711	44,052	8,445	309,142
<i>Накопичений знос</i>									
31 грудня 2023 року	-	(15,857)	(4,315)	(17,933)	(18,155)	(8,470)	(3,672)	-	(68,402)
Нарахування	-	(2,988)	(842)	(4,487)	(5,078)	(1,962)	(8,810)	-	(24,167)
Вибуття	-	-	-	1,903	4,284	386	-	-	6,573
31 грудня 2024 року	-	(18,845)	(5,157)	(20,517)	(18,949)	(10,046)	(12,482)	-	(85,996)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	80,536	63,133	4,000	17,645	14,623	2,397	40,380	1,689	224,403
Балансова вартість станом на 31 грудня 2024 року	80,536	65,065	3,158	15,521	17,186	1,665	31,570	8,445	223,146

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛҮДІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлений наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користування	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>									
<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>80,536</b>	<b>78,965</b>	<b>8,315</b>	<b>32,161</b>	<b>26,684</b>	<b>9,873</b>	<b>18,198</b>	<b>3,419</b>	<b>258,151</b>
Надходження	-	25	-	6,892	7,668	1,528	44,052	58,435	118,600
Вибуття	-	-	-	(3,475)	(1,574)	(534)	(18,198)	(60,165)	(83,946)
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>80,536</b>	<b>78,990</b>	<b>8,315</b>	<b>35,578</b>	<b>32,778</b>	<b>10,867</b>	<b>44,052</b>	<b>1,689</b>	<b>292,805</b>
<i>Накопичений знос</i>									
<b>31 грудня 2022 року</b>	-	(12,958)	(3,473)	(16,221)	(15,306)	(6,809)	(16,075)	-	(70,842)
Нарахування	-	(2,899)	(842)	(4,666)	(4,423)	(2,195)	(3,592)	-	(18,617)
Вибуття	-	-	-	2,954	1,574	534	15,995	-	21,057
<b>31 грудня 2023 року</b>	-	(15,857)	(4,315)	(17,933)	(18,155)	(8,470)	(3,672)	-	(68,402)
<b>Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>80,536</b>	<b>66,007</b>	<b>4,842</b>	<b>15,940</b>	<b>11,378</b>	<b>3,064</b>	<b>2,123</b>	<b>3,419</b>	<b>187,309</b>
<b>Балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>80,536</b>	<b>63,133</b>	<b>4,000</b>	<b>17,645</b>	<b>14,623</b>	<b>2,397</b>	<b>40,380</b>	<b>1,689</b>	<b>224,403</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**13. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ**

В таблиці нижче представлено структуру залишків поточних запасів Групи:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Товари на складі/основна група	3,106,221	2,319,425
Товари в дорозі	155,696	154,409
Виробничі запаси	712	2,624
<b>Всього</b>	<b><u>3,262,629</u></b>	<b><u>2,476,458</u></b>

Товари на складі представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Кукурудза	2,114,607	708,376
Пшениця	805,508	1,322,033
Ячмінь	118,492	289,016
Соя	66,120	-
Насіння соняшнику	1,494	-
<b>Всього</b>	<b><u>3,106,221</u></b>	<b><u>2,319,425</u></b>

Товари в дорозі мають наступний склад:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Кукурудза	102,829	95,333
Пшениця	48,373	49,562
Ячмінь	4,494	9,514
<b>Всього</b>	<b><u>155,696</u></b>	<b><u>154,409</u></b>

**14. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Поточні фінансові інвестиції Групи представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
<b>Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку</b>		
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП):		
Деноміновані у гривнях	280,258	217,952
Деноміновані у іноземній валюті	-	547,499
<b>Всього фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку</b>	<b><u>280,258</u></b>	<b><u>765,451</u></b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, відсоткова ставка по деномінованим у гривні відсотковим облігаціям становила 19.12%.

#### 15. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи Групи представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна заборгованість по відшкодуванню ПДВ	924,932	711,146
Аванси видані	95,268	24,055
Інша поточна дебіторська заборгованість	212	145
<b>Всього</b>	<b>1,020,412</b>	<b>735,346</b>

Сума отриманого відшкодування ПДВ з бюджету за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, відображена в Консолідованому звіті про рух грошових коштів у складі Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності:

	2024	2023
Отримання ПДВ відшкодування	3,506,494	1,581,228
Отримання коштів від цільового фінансування	2,049	1,164
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	18,822	2,516
Інші надходження	99,614	168,733
<b>Всього</b>	<b>3,626,979</b>	<b>1,753,641</b>

Сума відшкодування ПДВ з бюджету після дати балансу наведена в Примітці 22.

#### 16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість Групи представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари	272,578	306,252
Поточна кредиторська заборгованість за логістичні послуги	32,446	25,753
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	36,601	232,752
Інша поточна кредиторська заборгованість	1,187	1,988
<b>Всього</b>	<b>342,812</b>	<b>566,745</b>

Середній кредитний період кредиторської заборгованості Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років становив до 30 днів.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**17. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Короткострокові кредити банків	4,543,462	2,561,123
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	493,000
Поточна частина орендного зобов'язання	6,556	4,145
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	42,684	-
<b>Всього</b>	<b><u>4,592,702</u></b>	<b><u>3,058,268</u></b>

Короткострокові кредити банків Групи мають наступний склад:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Банківські позики в національній валюті	4,530,000	2,551,000
Заборгованість за відсотками по кредитах в національній валюті	13,462	10,079
Заборгованість за відсотками по кредитах в іноземній валюті (дол. США)	-	44
<b>Всього заборгованості за короткостроковими позиками</b>	<b><u>4,543,462</u></b>	<b><u>2,561,123</u></b>

Заборгованість за банківськими позиками представлена заборгованістю Групи за кредитними лініями в національній та іноземній валютах.

Станом на 31 грудня 2024 року Група дотримувалася ковенант за її кредитами. Група не передбачає порушення ковенант протягом 2025 року.

Станом на 31 грудня 2024 року кредити Групи у частці 81% належать двом українським банкам, кожен з яких є членом міжнародної групи (31 грудня 2023 року: 88%).

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:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
<b>Станом на початок періоду</b>	<b>2,561,079</b>	<b>2,545,574</b>
Надходження кредитних коштів	119,870,000	130,284,300
Погашення заборгованості	(117,891,000)	(130,265,900)
Нараховані фінансові витрати	474,433	495,483
Відсотки сплачені	(471,050)	(498,378)
<b>Станом на кінець періоду</b>	<b><u>4,543,462</u></b>	<b><u>2,561,079</u></b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в національній валюті складає 11.71% річних. Ефективна ставка становить 12.39%.

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 2024 року	31 грудня 2023 року
Станом на початок періоду	44	-
Надходження кредитних коштів	1,858,902	1,513,033
Погашення заборгованості	(1,858,988)	(1,518,328)
Нараховані фінансові витрати	491	401
Відсотки сплачені	(535)	(357)
Дохід від курсових різниць (нетто)	86	5,295
Станом на кінець періоду	-	44

Зміни в балансовій вартості та умови надання короткострокових позик від пов'язаних сторін розкрито у Примітці 20 (в).

## 18. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

### а) Визначення справедливої вартості

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

Поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, всі інші фінансові активи та зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

На 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року справедливу вартість фінансових інструментів та інших нефінансових активів Групи, що відображені у цій консолідованій фінансовій звітності за справедливою вартістю, було визначено на основі вхідних даних 1-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

Балансова вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнює їх справедливій вартості через короткостроковий характер зазначених фінансових інструментів та/або враховуючи ринкові процентні ставки на кінець періоду.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

#### 19. 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 утверджена 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) Торговельна та інша поточна 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 (ОКЗ) від торговельної дебіторської заборгованості. Основними складовими цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

Розрахунок резерву знецінення інших нефінансових активів проводиться згідно вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

**в) Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Групі 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	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року
<b>31 грудня 2024 року</b>							
<i>Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки</i>							
Зобов'язання по оренді (інші фінансові зобов'язання)	35,319	35,319	400	871	1,313	3,972	28,763
Короткострокові кредити банків	4,563,462	4,563,462	4,563,462	-	-	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	342,812	342,812	342,812	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>4,941,593</b>	<b>4,941,593</b>	<b>4,906,674</b>	<b>871</b>	<b>1,313</b>	<b>3,972</b>	<b>28,763</b>

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року
<b>31 грудня 2023 року</b>							
<i>Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки</i>							
Зобов'язання по оренді	39,464	39,464	682	1,487	2,253	6,279	28,763
Короткострокові кредити банків	2,561,123	2,561,123	2,561,123	-	-	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	493,000	493,000	493,000	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	566,745	566,745	566,745	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>3,660,332</b>	<b>3,660,332</b>	<b>3,621,550</b>	<b>1,487</b>	<b>2,253</b>	<b>6,279</b>	<b>28,763</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

**г) 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.

**і) Валютний ризик**

Чиста сума вразливості Групи до коливань курсу іноземної валюти була така:

	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	дол. США	євро	дол. США	євро
<b>Активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	5,186	176	16,893	169
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	3,785,246	-	1,858,626	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	547,499	-
<b>Зобов'язання</b>				
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		(176)		
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	-	-	-
<b>Чиста коротка позиція</b>	<b>3,790,432</b>	<b>-</b>	<b>2,423,018</b>	<b>169</b>

**Аналіз чутливості**

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні до долара США та євро 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
<b>31 грудня 2024 року</b>				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	310,815	(310,815)
Зміна курсу євро	10%	-10%	-	-
<b>31 грудня 2023 року</b>				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	198,687	(198,687)
Зміна курсу євро	10%	-10%	14	(14)

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

#### *ii)Процентний ризик*

Зміни в процентних ставках впливають на зобов'язання по оренді, а також на зобов'язання за позиками змінюючи їхню справедливу вартість. Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року, управлінський персонал вважає, що Група не зазнає суттєвого процентного ризику.

## 20. 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 2024 року, основний управлінський персонал, що включає 4 особи, отримав винагороду в розмірі 19,150 тисяч гривень (2023 року: 4 особи, 15,759 тисяч гривень).

#### **б) Материнська компанія**

До складу торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року включена заборгованість Групи за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед Louis Dreyfus Company European Ventures B.V. в розмірі 133 тисяч гривень та 85 тисяч гривень відповідно.

#### **в) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами**

До складу Інших поточних фінансових активів на 31 грудня 2024 року включена поворотна фінансова допомога надана ТОВ Українській елеваторній компанії в розмірі 72,480 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 440,730 тисяч гривень).

До складу Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості на 31 грудня 2024 року включена кредиторська заборгованість за логістичні послуги перед ТОВ «Українська зернова логістика» в розмірі 10,536 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 207,524 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року відсутні заборгованості по короткостроковим позикам від пов'язаних сторін (до складу Інших поточних фінансових зобов'язань на 31 грудня 2023 року включено короткострокові позики від пов'язаних сторін (кредиторська заборгованість по

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

поворотній фінансовій допомозі перед Louis Dreyfus Company Suisse S.A.) в розмірі 493,000 тисяч гривень.)

**i) Торговельна поточна дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін**

Торговельна поточна дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2024 року в сумі 3,782,389 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 1,858,626 тисяч гривень) представлена заборгованістю компаній під спільним контролем Louis Dreyfus Company Suisse S.A. та Louis Dreyfus Company B.V. за відвантажений товар та за надані послуги.

**г) Суттєві операції з пов'язаними сторонами**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Дохід від реалізації товарів на експорт	26,584,433	11,662,121
Витрати на збут	(1,150,195)	(703,783)
<b>Всього</b>	<b><u>25,434,238</u></b>	<b><u>10,958,338</u></b>

У 2024 та 2023 роках Група надавала та отримувала позики наступним пов'язаним сторонам/від наступних пов'язаних сторін:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
<b>Станом на початок періоду</b>	<b><u>52,270</u></b>	<b><u>(106,880)</u></b>
<i>Отримано позику:</i>		
Від Материнської компанії	19,000	2,390,100
Від Компанії під спільним контролем	817,030	226,300
<i>Видано позики:</i>		
Компаніям під спільним контролем	(381,690)	(922,110)
<i>Повернуто позики:</i>		
Компаніями під спільним контролем	749,940	588,260
Компаніям під спільним контролем	(817,030)	(226,300)
Материнській компанії	(512,000)	(1,897,100)
<b>Станом на кінець періоду</b>	<b><u>(72,480)</u></b>	<b><u>52,270</u></b>

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

**21. ПОТЕНЦІЙНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

**а) Оподаткування**

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

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

Керівництво Групи оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Групи та податкових органів у сумі нуль тисяч гривень (у 2023 році – 89,142 тисячі гривень). Ці ризики являють собою оцінки, що виникають внаслідок невизначеності в тлумаченні чинного законодавства та відповідних вимог до документації. Керівництво має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій консолідованій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

#### **б) Трансфертне ціноутворення**

Група здійснює певні операції, які підлягають контролю відповідно до законодавства про трансфертне ціноутворення в Україні, і ціни на такі операції визначаються на основі принципу «витягнутої руки».

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Групи.

Керівництво до 1 жовтня 2025 року підготує звіт про контрольовані операції за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року.

Керівництво підготує документацію з трансфертного ціноутворення протягом 1 місяця після запиту від податкової служби. Документація міститиме: 1) короткий виклад контрольованих операцій; 2) детальну інформацію про функціональні можливості, активи та профіль ризику перевіреної сторони, якщо такий аналіз виконується; 3) застосовану методологію ціноутворення; 4) економічний аналіз, який перевіряє ринкову вартість контрольованих операцій (з урахуванням певних порогових значень).

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

---

Керівництво запровадило спеціальні процедури контролю в Групі для виявлення, оскарження та підтримки контрольованих операцій і, таким чином, забезпечило дотримання нового законодавства про трансфертне ціноутворення. Крім того, керівництво вживатиме всіх необхідних заходів для забезпечення подальшого дотримання вимог.

#### 22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища (Примітка 1 (б)).

За період із 1 січня 2025 року і до 31 березня 2025 року Група отримала грошове відшкодування податкового кредиту з ПДВ в розмірі 971,452 тисяч гривень.

Станом на 31 березня 2025 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 3,077,807 тисяч гривень. За період із 1 січня 2025 року до 31 березня 2025 року Група отримала короткострокових банківських кредитів у формі кредитних ліній у сумі 15,934,000 тисяч гривень та виплатила за цей період короткострокових банківських кредитів у сумі 17,401,000 тисяч гривень.

В 2024 році Група підписала кредитну угоду із EBRD на 50 млн дол. США для поповнення оборотного капіталу, але станом на дату затвердження звітності жодного траншу не отримувала.

#### 23. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена керівництвом 15 липня 2025 року.