

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

Окрема фінансова звітність
на 31 грудня 2024 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ
УКРАЇНА»**

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3-7
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Окремий звіт про фінансовий стан	8
Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	9
Окремий звіт про рух грошових коштів (прямий методом)	10
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	11-12
Примітки до окремої фінансової звітності	13-41



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2024 року, окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії 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

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року;
- окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої 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 окремої фінансової звітності, Компанія використовує українську гривню як свою функціональну валюту. Згідно з вимогами МСБО 21 «Вплив зміни курсів обміну валют» ми вважаємо, що функціональною валютою Компанії має бути долар США. Оскільки Компанія не веде своїх облікових записів у доларах США як функціональній валюті для цілей складання окремої фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на окрему 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 окремої 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 Компанії 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 окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Ми не надавали послуг Компанії, 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 окремій 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 Компанії 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” окрема фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2 (б) у окремій фінансовій звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 2 (б), і планує скласти та подати окрему 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. 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 питанням 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 окремої фінансової звітності

У 2024 році Компанія 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 окремої фінансової звітності Компанії, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали:

- отримання розуміння бізнес-процесу та наявних контролів Компанії 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 окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої 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 окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень 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 окремому звіті про управління.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за 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 окремої фінансової звітності.

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

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

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

Звіт 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 Компанії 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»

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

	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12	69,858	70,902
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		30	52
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	13	192,748	192,748
Відстрочені податкові активи	11	21,919	22,897
Інші непоточні нефінансові активи		2,341	1,950
Загальна сума непоточних активів		286,896	288,549
Поточні активи			
Поточні запаси	14	3,262,304	2,475,975
Інші поточні нефінансові активи	16	1,019,956	735,037
Витрати майбутніх періодів		3,098	10,125
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	21 (i)	3,785,246	1,858,804
Інші поточні фінансові активи	21 (в)	72,480	440,730
Поточні фінансові інвестиції	15	280,258	765,451
Грошові кошти та їх еквіваленти		7,472	18,493
Загальна сума поточних активів		8,430,814	6,304,615
Загальна сума активів		8,717,710	6,593,164
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		14,297	14,297
Нерозподілений прибуток		3,642,024	2,838,021
Загальна сума власного капіталу		3,656,321	2,852,318
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання		28,763	35,319
Загальна сума непоточних зобов'язань		28,763	35,319
Поточні забезпечення та зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		65,173	48,834
Інші поточні забезпечення		3,766	7,146
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	345,542	572,032
Поточні податкові зобов'язання		25,437	19,246
Інші поточні фінансові зобов'язання	18, 21 (в)	4,592,702	3,058,268
Інші поточні нефінансові зобов'язання		6	1
Загальна сума поточних забезпечень та зобов'язань		5,032,626	3,705,527
Загальна сума зобов'язань		5,061,389	3,740,846
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		8,717,710	6,593,164



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	4	26,862,622	11,769,041
Собівартість реалізації		(23,200,071)	(8,525,487)
Валовий прибуток		3,662,551	3,243,554
Адміністративні витрати	5	(185,386)	(180,999)
Витрати на збут	6	(2,083,833)	(1,436,179)
Інші доходи	9	334,167	180,810
Інша витрата	10	(52,634)	(25,114)
Прибуток від операційної діяльності		1,674,865	1,782,072
Фінансові доходи	7	107,686	158,585
Фінансові витрати	8	(481,783)	(499,044)
Прибуток до оподаткування		1,300,768	1,441,613
Податкові доходи (витрати)	11	(234,765)	(259,585)
Прибуток		1,066,003	1,182,028
Загальна сума сукупного доходу		1,066,003	1,182,028



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

	Примітки	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		25,275,342	12,524,952
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		570	365
Проценти отримані		132	626
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності (Примітка 16)		3,626,275	1,753,186
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(30,130,694)	(12,781,987)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(196,397)	(168,298)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(240,136)	(295,985)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(103,975)	(153,810)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(1,768,883)	879,049
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		3,156	737
Придбання основних засобів		(21,869)	(14,316)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(381,690)	(952,810)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		749,940	618,960
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)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		942,159	(949,308)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		122,616,102	134,429,433
Погашення запозичень		(121,130,188)	(133,923,328)
Проценти сплачені		(471,585)	(498,735)
Сплату дивідентів		(206,776)	-
Інші надходження		4,000	2,200
Інші платежі		(4,000)	(2,200)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		807,553	7,370
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(19,171)	(62,889)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		8,150	3,294
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		(11,021)	(59,595)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		18,493	78,088
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		7,472	18,493

Карпенко О. П.,
Генеральний директор

Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про рух грошових коштів (прямий метод) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ 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	2,838,021	2,852,318
Прибуток (збиток)	-	1,066,003	1,066,003
Суккупний дохід	-	1,066,003	1,066,003
Виплати власникам (дивіденди)	-	(262,000)	(262,000)
Розподіл прибутку	-	(262,000)	(262,000)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	804,003	804,003
Власний капітал на кінець періоду	14,297	3,642,024	3,656,321



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ 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	1,655,993	1,670,290
Прибуток	-	1,182,028	1,182,028
Сукупний дохід	-	1,182,028	1,182,028
Збільшення власного капіталу	-	1,182,028	1,182,028
Власний капітал на кінець періоду	14,297	2,838,021	2,852,318



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 13-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

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 створенням в м. Києві ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна» (далі – «Компанія»).

Від початку своєї діяльності в Україні більш, ніж двадцять років тому, Компанія стала одним із найбільших експортерів зерна та олійних культур, що спеціалізується на пшениці, ячмені, кукурудзі, соняшнику та сої.

Окрім експорту зернових культур Компанія здійснює інші види діяльності, а саме – управління валютними ризиками експортних операцій.

Акціонерами Компанії є Сангрейн Холдінг Са (Швейцарія) з часткою в статутному фонді 93.53% та Луї Дрейфус Компані Еуропіан Венчерз Бі.Ві (Нідерланди) з часткою в статутному фонді 6.47%.

Кінцевими бенефіціарами Компанії виступають:

- Др. Бургер Йоганнес Мікаель;
- Др. Куніг Маріо Александр.

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

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 22 «Оподаткування»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

а) Підтвердження відповідності

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

б) Основа підготовки

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

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

Статті, включені до фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Компанія («функціональної валюти»). Національною грошовою одиницею України є українська гривня, ця ж валюта є функціональною валютою Компанії, а також валютою, в якій представлена ця окремо 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 рік, що закінчився 31 грудня 2024, були представлені таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

У гривнях	2024	2023
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.

г) Застосування припущення щодо здатності компанії 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, Компанія 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 Компанія виконала всі ковенанти, пов'язані з її позиками, що залишалися на звітну дату. Протягом 2024 року Компанія продовжувала експортувати через водні порти Чорного моря та не зазнала суттєвих перебоїв в діяльності. Жодні активи Компанії не були пошкоджені протягом року та до дати цієї фінансової звітності.

Для аналізу впливу обставин та підтримки здатності Компанії 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 Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

2. Глибоководні порти в Україні залишатимуться відкритими та функціонуватимуть протягом наступного фінансового року, що дозволить Компанії продовжувати торгівлю зерном.
3. Ціни на зерно будуть стабільними в межах звичайних сезонних коливань ринку протягом прогнозованого періоду.
4. Виходячи з фінансових прогнозів керівництва Компанії, включаючи прогноз грошових коштів та фактичні результати Компанії за 2025 рік, структура доходів не зміниться, і очікується, що доходи у 2025 році будуть на вищому рівні, ніж у 2024 році.

Компанія 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 Компанію та економіку України в цілому. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їхня тривалість представляють собою єдину суттєву невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, і тому Компанія 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 Компанію 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 Компанії 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 Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

i) Оцінка вартості поточних фінансових інвестицій

Бізнес-модель Компанії щодо управління облігаціями (зокрема, облігації внутрішньої державної позики (ОВДП)) передбачає їх утримання з метою торгівлі (реалізації грошових

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

потоків через їх продаж). Компанія обліковує ОВДП за справедливою вартістю через відображення результату в прибутках та збитках.

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

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, 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 2023 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 Компанії

Компанія вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках та припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація у зв'язку з якою Компанія буде вимушена змінити свою точку зору щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податку на прибуток за період, в якому відбулися зміни.

Безвідсоткова фінансова допомога з пов'язаними сторонами. Компанія надає своїм пов'язаним сторонам, які є компаніями під спільним контролем, та отримує від них та Материнської компанії безвідсоткові фінансові допомоги, які підлягають відшкодуванню, та обліковуються в складі інших поточних фінансових активів та інших поточних фінансових

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

зобов'язань Компанії, відповідно. Керівництво Компанії вважає таку фінансову допомогу інструментом короткострокового управління рухом грошових коштів. У рамках аналізу справедливої вартості цих активів та зобов'язань Компанія вважає, що вони є короткостроковими за своєю природою, можливими для відшкодування і підлягають погашенню на вимогу згідно з умовами підписаних договорів. На думку керівництва, справедлива вартість даних сум безвідсоткової фінансової допомоги, за оцінками, дорівнює її балансовій вартості. Фінансові допомоги станом на 31 грудня 2024 року підлягають погашенню у 2025 році.

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

а) Іноземна валюта

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

б) Принципи оцінки за справедливою вартістю

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

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

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

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

в) Основні засоби

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

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

Клас	Строк експлуатації, років
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 Компанія оцінює поточні запаси за їх первісною вартістю.

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

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

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

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

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

д) Фінансові інструменти

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

До складу фінансових зобов'язань Компанія 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.

і) Визнання і первісна оцінка

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

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

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

Справедлива вартість 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 Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

ii) Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

Оскільки Компанія ухвалює рішення на основі справедливої вартості облігацій та здійснює управління ними лише з метою реалізації цієї справедливої вартості, а досягнення такої мети

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Компанії зазвичай пов'язане з активним здійсненням операцій купівлі-продажу, Компанія 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 Компанія змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами.

iii) Подальша оцінка фінансових активів

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

Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків. Тобто, на меті не мається продаж такого активу чи утримання його з ціллю продажу за вищою ціною. Бізнес-модель Компанії щодо такої дебіторської заборгованості – це отримання коштів чи іншої компенсації в рахунок погашення цієї заборгованості.

- Договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Тобто у відношенні дебіторської заборгованості очікується лише погашення основної суми і відсотків, якщо вони передбачені.

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

iv) Зменшення корисності

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

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

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

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,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

очікувані збитки від знецінення, які мали б бути розраховані, вже включено до суми дооцінки/уцінки.

v) Припинення визнання

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

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

e) 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.

e) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

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

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

є) Забезпечення

Загальний підхід щодо визнання забезпечень в фінансовій звітності Компанії.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Компанія 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 фінансової звітності, Компанія на кінець кожного звітного періоду переглядає величину забезпечення та коригує її з метою відображення поточної найкращої оцінки.

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

ж) Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

з) Дохід

i) Реалізація товарів

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

Компанія визнає дохід від реалізації товару у певний момент часу, а саме – в момент переходу контролю (права власності) на товар покупцю у порту або іншому місці призначення.

ii) Надання послуг

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

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

iii) Агентська діяльність

Коли Компанія діє як принципал, доходи від реалізації, виробничі витрати та закупівлі відображаються на валовій основі. Якщо Компанія продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Компанія принципалом або агентом в операції залежить від аналізу як юридичної форми, так і сутності угоди, яку укладає Компанія. Компанія при цьому не контролює зазначений товар або послугу, надані іншою стороною, до того, як цей товар або послуга була передана клієнту. Компанія визнає дохід від агентської діяльності коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання.

У своїй фінансовій звітності Компанія відображає згорнуто витрати на послуги третіх сторін та їх компенсацію зі сторони принципала у сумі 40,399 тисяч гривень.

i) Фінансові доходи та фінансові витрати

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

Зокрема фінансові доходи Компанії включають:

- Компанія розкриває на нетто-основі дохід від реалізації та собівартість реалізованих 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.

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

- Компанія 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.

i) Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

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

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності. Такі стандарти були прийняті Компанією 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 Компанії 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:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ 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:
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 Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

4. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основних видів діяльності Компанії 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	41,789
Всього	26,862,622	11,769,041

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 Компанії представлені наступними складовими:

	2024	2023
Оплата праці та нарахування	119,220	120,881
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6,274	6,683
Амортизація актива з права користування	8,810	5,795
Інші адміністративні витрати	51,082	47,640
Всього	185,386	180,999

6. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Компанії включають наступні статті:

	2024	2023
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Інші витрати пов'язані з реалізацією товару	29,072	8,048
Всього	2,083,833	1,436,179

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 «Луї Дрейфус» 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 Компанії 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 Компанії мають наступну структуру:

	2024	2023
Нараховані відсотки 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 відсотки по депозиту в національній валюті	-	3
Інші фінансові доходи	391	308
Всього	107,686	158,585

8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Компанії мають наступну структуру:

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

9. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за звітний період мають такі складові:

	2024	2023
Дохід від курсових різниць (нетто)	299,256	79,114
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів(коригування)	-	55,975
Дохід від купівлі-продажу валюти	8,932	35,683
Інші доходи	25,979	10,038
Всього	334,167	180,810

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

10. ІНША ВИТРАТА

Інша витрата Компанії включають наступні статті:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Нарахування резерву для інших нефінансових активів	-	8,730
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів	2,021	254
Штрафи, пені та неустойки	22	215
Витрати на благодійність	28,811	-
Інші витрати	21,780	15,915
Всього	<u>52,634</u>	<u>25,114</u>

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	(978)	(23,795)
Всього	<u>(234,765)</u>	<u>(259,585)</u>

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

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування	1,300,768	100%	1,441,613	100%
Витрати (дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%	234,138	18%	259,490	18%
Вплив постійних різниць	627	0.05%	95	0.01%
Фактичні витрати (доходи) з податку на прибуток	<u>234,765</u>	<u>18.05%</u>	<u>259,585</u>	<u>18.01%</u>

Відстрочені податкові активи відносяться до таких статей:

Найменування статті	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Основні засоби	156	131	-	-	156	131
Резерв безнадійної заборгованості	2,515	2,840	-	-	2,515	2,840
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Резерв під витрати на щорічний аудит	587	774	-	-	587	774
Резерв під адміністративні витрати	40	-	-	-	40	-
Всього	21,919	22,897			21,919	22,897

Рух відстрочених податкових активів був відображений через податкові доходи/(витрати) у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток.

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	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	8,315	18,188	31,635	9,265	44,052	457	111,912
Надходження	-	2,309	7,100	1,076	-	18,552	29,037
Вибуття	-	(1,968)	(4,505)	(369)	-	(10,671)	(17,513)
31 грудня 2024 року	8,315	18,529	34,230	9,972	44,052	8,338	123,436
<i>Накопичений знос</i>							
31 грудня 2023 року	(4,315)	(8,723)	(17,185)	(7,116)	(3,671)	-	(41,010)
Нарахування	(842)	(2,700)	(4,963)	(1,768)	(8,810)	-	(19,083)
Вибуття	-	1,862	4,284	369	-	-	6,515
31 грудня 2024 року	(5,157)	(9,561)	(17,864)	(8,515)	(12,481)	-	(53,578)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	4,000	9,465	14,450	2,149	40,381	457	70,902
Балансова вартість станом на 31 грудня 2024 року	3,158	8,968	16,366	1,457	31,571	8,338	69,858

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

	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 2022 року	8,315	15,495	25,541	8,407	18,198	3,088	79,044
Надходження	-	5,548	7,668	1,392	44,052	56,029	114,689
Вибуття	-	(2,855)	(1,574)	(534)	(18,198)	(58,660)	(81,821)
31 грудня 2023 року	8,315	18,188	31,635	9,265	44,052	457	111,912

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Накопичений знос

31 грудня 2022 року	(3,473)	(8,589)	(14,377)	(5,628)	(16,074)	-	(48,141)
Нарахування	(842)	(2,836)	(4,382)	(2,022)	(3,592)	-	(13,674)
Вибуття	-	2,702	1,574	534	15,995	-	20,805
31 грудня 2023 року	<u>(4,315)</u>	<u>(8,723)</u>	<u>(17,185)</u>	<u>(7,116)</u>	<u>(3,671)</u>	-	<u>(41,010)</u>
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	<u>4,842</u>	<u>6,906</u>	<u>11,164</u>	<u>2,779</u>	<u>2,124</u>	<u>3,088</u>	<u>30,903</u>
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	<u>4,000</u>	<u>9,465</u>	<u>14,450</u>	<u>2,149</u>	<u>40,381</u>	<u>457</u>	<u>70,902</u>

13. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА, СПІЛЬНІ ПІДПРИЄМСТВА ТА АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА, ВІДОБРАЖЕНІ В ОКРЕМІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності Компанії, представлені інвестиціями в корпоративні права ТОВ «Одеса Ленд Компані» (100% статутного капіталу) – 192,663 тис. грн, а також в ТОВ «Українська елеваторна компанія» (менше 1% статутного капіталу) – 85 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року, а також 31 грудня 2023 року інвестиція в дочірню компанію ТОВ «Одеса Ленд Компані» (220,000 тис. грн) представлена за вирахуванням заборгованості Компанії за внесками до статутного капіталу (27,337 тис. грн) і обліковуються за собівартістю.

14. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

В таблиці нижче представлено структуру залишків поточних запасів Компанії:

	<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	<u>387</u>	<u>2,141</u>
Всього	<u>3,262,304</u>	<u>2,475,975</u>

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Ячмінь	118,492	289,016
Соя	66,120	-
Насіння соняшнику	1,494	-
Всього	3,106,221	2,319,425

Товари в дорозі мають наступний склад:

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

15. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Компанії представлені наступним чином:

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

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

16. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна заборгованість по відшкодуванню ПДВ	924,615	710,880
Аванси видані	95,129	24,014
Інша поточна дебіторська заборгованість	212	143
Всього	1,019,956	735,037

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

	2024	2023
Отримання ПДВ відшкодування	3,506,494	1,581,228
Отримання коштів від цільового фінансування	1,416	821
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	18,822	2,516
Інші надходження	99,543	168,621
Всього	3,626,275	1,753,186

Сума відшкодування ПДВ з бюджету після дати балансу наведена в Примітці 23.

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари	272,026	306,252
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	39,883	232,752
Поточна кредиторська заборгованість за логістичні послуги	32,446	31,042
Інша поточна кредиторська заборгованість	1,187	1,986
Всього	345,542	572,032

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

18. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
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	-
Всього	4,592,702	3,058,268

Короткострокові кредити банків Компанії мають наступний склад:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Банківські кредити 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
Всього заборгованості за короткостроковими позиками	4,543,462	2,561,123

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Заборгованість за банківськими кредитами представлена заборгованістю Компанії за кредитними лініями в національній та іноземній валютах.

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

Станом на 31 грудня 2024 року кредити Компанії 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>
Станом на початок періоду	2,561,079	2,545,574
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	<u>(471,050)</u>	<u>(498,378)</u>
Станом на кінець періоду	<u>4,543,462</u>	<u>2,561,079</u>

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:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
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)	<u>86</u>	<u>5,295</u>
Станом на кінець періоду	<u>-</u>	<u>44</u>

Зміни в балансовій вартості та умови надання короткострокових позик від пов'язаних сторін розкрито у Примітці 21 (в).

19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

а) Визначення справедливої вартості

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Згідно з принципами облікової політики Компанії та вимогами до розкриття інформації, Компанія 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, 31 грудня 2023 року справедливу вартість фінансових інструментів та інших нефінансових активів Компанії, що відображені у цій 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.

20. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

б) Кредитний ризик

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

і) Розмір кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику відображається балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

іі) 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.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від торговельної дебіторської заборгованості. Основними складовими цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально.

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

в) Ризик ліквідності

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

	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
31 грудня 2024 року							
<i>Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки</i>							
Короткострокові кредити банків	4,543,462	4,543,462	4,543,462	-	-	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання по оренді (інші фінансові зобов'язання)	35,319	35,319	400	871	1,313	3,972	28,763
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	345,542	345,542	345,542	-	-	-	-
Всього	4,924,323	4,924,323	4,889,404	871	1,313	3,972	28,763

	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
31 грудня 2023 року							
<i>Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки</i>							
Короткострокові кредити банків	2,561,123	2,561,123	2,561,123	-	-	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	493,000	493,000	493,000	-	-	-	-
Зобов'язання по оренді (інші фінансові зобов'язання)	39,464	39,464	682	1,487	2,253	6,279	28,763
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	572,032	572,032	572,032	-	-	-	-
Всього	3,665,619	3,665,619	3,626,837	1,487	2,253	6,279	28,763

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 Компанії чи балансову вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль ринкових ризиків за прийнятними параметрами, а також оптимізація прибутку. Вплив ринкових ризиків на Компанію наведено нижче.

i) Валютний ризик

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

	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	дол. США	євро	дол. США	євро
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	5,186	176	16,893	169

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	3,785,246	-	1,858,626	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	547,499	-
Зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	-	-	-
Чиста коротка позиція	3,790,432	176	2,423,018	169

Аналіз чутливості

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

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
31 грудня 2024 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	310,815	(310,815)
Зміна курсу євро	10%	-10%	-	-
31 грудня 2023 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	198,687	(198,687)
Зміна курсу євро	10%	-10%	14	(14)

ii) Процентний ризик

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

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї 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.

a) Винагорода управлінському персоналу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

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

і) 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	<u>(1,150,195)</u>	<u>(703,783)</u>
Всього	<u>25,434,238</u>	<u>10,958,338</u>

У 2024 та 2023 роках Компанія надала та отримала позики наступним пов'язаним сторонам:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Станом на початок періоду	52,270	(106,880)
<i>Отримано позику:</i>		
Від Материнської компанії	19,000	2,390,100
Від Дочірнього підприємства	51,170	15,700
Від Компанії під спільним контролем	817,030	226,300
<i>Видано позики:</i>		
Компаніям під спільним контролем	(381,690)	(922,110)
Дочірньому підприємству	(30,700)	(30,700)
<i>Повернуто позики:</i>		
Дочірньому підприємству	(51,170)	(15,700)
Дочірнім підприємством	30,700	30,700
Компаніями під спільним контролем	749,940	588,260
Компаніям під спільним контролем	(817,030)	(226,300)
Материнській компанії	(512,000)	(1,897,100)
Станом на кінець періоду	(72,480)	52,270

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

22. ПОТЕНЦІЙНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) Оподаткування

Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітної періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що 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 Компанії оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

Компанія 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 Компанії.

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).

Керівництво запровадило спеціальні процедури контролю в Компанії 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.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища.

За період із 1 січня 2025 року і до 31 березня 2025 року Компанія 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

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

Станом на 31 березня 2025 року баланс заборгованості Компанії за отриманими короткостроковими фінансовими допомогами становив 30 400 тисяч гривень.

24. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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