

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

Консолідована фінансова звітність
на 31 грудня 2020 року та
за рік, що закінчився на цю дату

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

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	5-6
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	7-8
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	9-10
Консолідований звіт про власний капітал	11-14
Примітки до консолідованої фінансової звітності	15-56

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» («Компанія») та її дочірніх компаній («Група»), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 1 та Примітці 22 до консолідованої фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними та такими, що негативно впливають на діяльність Групи. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 (г), створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 2 (г) до цієї консолідованої фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» та розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» нашого звіту, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 20 до консолідованої фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Групи. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, який також включає звіт про корпоративне управління, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

21 січня 2021 року на засіданні Дирекції Групи нас призначили аудиторами Групи. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 10 січня 2019 року по дату цього звіту.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

ТОВ "Делойт енд Туш ЮСК"

Сертифікований аудитор



Ярослав Серпутько

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

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

16 березня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)**

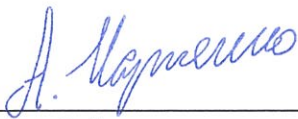
Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		586	843
первісна вартість	1001		2,121	2,062
накопичена амортизація	1002		(1,535)	(1,219)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		2,055	604
Основні засоби	1010	11	204,621	213,565
первісна вартість	1011	11	246,732	242,627
Знос	1012	11	(42,111)	(29,062)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		85	85
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1,036	863
Відстрочені податкові активи	1045	10	7,978	8,478
Всього за розділом I	1095		216,361	224,438
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	1,159,116	1,632,777
Виробничі запаси	1101	12	248	463
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	12	1,158,868	1,632,314
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		4,321	16,120
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		28,506	23,841
з бюджетом	1135	13	385,514	730,540
у тому числі з податку на прибуток	1136	13	8,438	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	20 (в) (i)	312,947	354,023
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		3	73
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	1,400,476	1,203,163
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	591,895	12,303
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	15	591,895	12,303
Витрати майбутніх періодів	1170		2,450	2,004
Всього за розділом II	1195		3,885,228	3,974,844
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	99,557
Баланс	1300		4,101,589	4,298,839

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

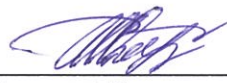
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		14,297	14,297
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1,317,357	1,053,465
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Всього за розділом I	1495		1,331,654	1,067,762
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515		5,527	8,562
Всього за розділом II	1595		5,527	8,562
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	16	2,051,074	2,579,938
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	109,613	129,256
розрахунками з бюджетом	1620		122	8,212
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	8,212
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		9	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	20 (в)(ii)	570,474	480,092
Поточні забезпечення	1660		31,409	23,839
Інші поточні зобов'язання	1690		1,707	1,168
Всього за розділом III	1695		2,764,408	3,222,515
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		4,101,589	4,298,839



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	Примітка	2020	2019
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4	9,606,179	8,627,003
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(8,472,110)	(7,697,714)
Валовий:	2090			
прибуток			1,134,069	929,289
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	9	160,833	41,885
Адміністративні витрати	2130	5	(92,621)	(78,067)
Витрати на збут	2150	6	(720,158)	(811,932)
Інші операційні витрати	2180		(6,504)	(12,074)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190		475,619	69,101
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	202,661	538,988
Інші доходи	2240		1,009	60,701
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2141		-	-
Фінансові витрати	2250	8	(357,216)	(320,192)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(99)	(46)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		321,974	348,552
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10	(58,082)	(62,830)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		263,892	285,722
збиток	2355		-	-

Консолідований звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	2020	2019
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		263,892	285,722

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	2020	2019
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		37,047	26,741
Витрати на оплату праці	2505		107,640	85,679
Відрахування на соціальні заходи	2510		13,798	9,137
Амортизація	2515		16,504	27,700
Інші операційні витрати	2520		660,568	753,817
Разом	2550		835,557	903,074

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	2020	2019
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10,000,604	8,604,089
Повернення податків і зборів	3005	2,035,961	1,432,480
у тому числі податку на додану вартість	3006	2,035,961	1,432,480
Цільового фінансування	3010	323	416
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	-	3,796
Надходження від повернення авансів	3020	13,270	4,799
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	220	785
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10,036	3,940
Надходження від операційної оренди	3040	337	83,824
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	37,499	82,189
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10,439,824)	(10,048,422)
Праці	3105	(80,354)	(64,898)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13,348)	(10,192)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(96,737)	(55,994)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(74,558)	(37,869)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(1,384)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22,179)	(16,741)
Витрачання на оплату авансів	3135	(55,963)	(53,177)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(112,878)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(150,303)	(45,101)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1,261,721	(174,344)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	1,997,290	5,763,790
Необоротних активів	3205	1,143	714,405
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	181,281	140,030
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	133,521	152,209
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(2,059,340)	(6,128,513)
Необоротних активів	3260	(11,171)	(91,043)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(133,521)	(152,209)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	109,203	398,669

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	191,251,251	249,616,981
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(191,921,446)	(249,511,171)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(235,840)	(318,543)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(906,035)	(212,733)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	464,889	11,592
Залишок коштів на початок року	3405	12,303	5,311
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	114,703	(4,600)
Залишок коштів на кінець року	3415	591,895	12,303



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	14,297	-	-	-	1,053,465	-	-	1,067,762
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14,297	-	-	-	1,053,465	-	-	1,067,762
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	263,892	-	-	263,892
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

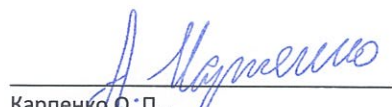
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА 2020 РІК

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	263,892	-	-	263,892
Залишок на кінець року	4300	14,297	-	-	-	1,317,357	-	-	1,331,654


Карпенко О. П.,
Генеральний директор


Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА 2019 РІК

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	14,297	-	-	-	767,743	-	-	782,040
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14,297	-	-	-	767,743	-	-	782,040
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	285,722	-	-	285,722
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА 2019 РІК

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	285,722	-	-	285,722
Залишок на кінець року	4300	14,297	-	-	-	1,053,465	-	-	1,067,762


Карпенко О. П.,
Генеральний директор


Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 15-56, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

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

Окрім експорту зернових культур Група здійснює два інші види діяльності:

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

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

30 червня 2015 року Група створила ТОВ «Одеса Ленд Компані» (далі – «Дочірнє підприємство»), основною діяльністю якого є надання послуг з підготовки вантажів зернових та олійних для відправки автотранспортом в порт для подальшого експорту. Доля власності Групи в її дочірньому підприємстві станом на 31 грудня 2020 року становила 100%.

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2020 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
	2020	2019		
ТОВ «Одеса Ленд Компані»	100.00	100.00	Дочірнє підприємство	Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

У 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 4.4% реального ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню COVID-19 (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3.2%), але втримала помірний рівень інфляції у розмірі 5.0% (2019: 4.1%) разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік). У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0%, що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18.0% у квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року. Облікова ставка була надалі знижена у 2020 році, і у 2021 році вона була встановлена на рівні від 6.5% в березні до 8.5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

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

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики. Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації. Це також спричинило проблеми з водо- та теплопостачанням. Відновлення економічної активності сповільнилося. За підсумками трьох кварталів 2022 року падіння ВВП в Україні оцінюється на рівні 30%.

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

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). У жовтні 2022 року НБУ заборонив Р2Р перекази з гривневих платіжних карток українських банків на картки іноземних банків. Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

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

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

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» (Примітка 21).

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

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

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

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»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

в) Функціональна валюта та валюта представлення

Статті, включені до консолідованої фінансової звітності Групи, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Група («функціональної валюти»). 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.

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про фінансові результати. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей, включно з інвестиціями у власний капітал. Курсові різниці від операційної діяльності Група визнає як інші операційні витрати/доходи, а курсові різниці від неопераційної діяльності Група визнає як фінансові доходи/витрати у звіті про фінансові результати.

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

У гривнях	2020	2019
1.00 долар США	28.27	23.69
1.00 Євро	34.74	26.42

Середні курси обміну валют за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

У гривнях	2020	2019
1.00 долар США	26.96	25.86
1.00 Євро	30.79	28.95

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Протягом 2020 та 2019 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі

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

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

- Порушення отримання доходів від експорту та блокування зернових запасів. До війни понад 98% операцій продажу Групи становили операції експорту зерна, які здійснювались через морські порти. Блокування чорноморських портів України означає, що Група може експортувати зерно з України тільки через західні кордони залізницею та вантажним автомобільним транспортом. Відповідно, для Групи займає набагато більше часу експорт своїх запасів продукції та отримання відповідних доходів. Однак, 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали угоду із Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення зернового експорту, який був заблокований у чорноморських портах в результаті війни. Російська Федерація також підписала «дзеркальну угоду» із представниками Туреччини та ООН. У вересні 2022 року Група виконала перші експортні операції через українські порти. В листопаді 2022 року дана угода була пролонгована на наступні чотири місяці.
- Альтернативним вирішенням логістичних складнощів стало використання послуг логістичної компанії Групи «Луї Дрейфус» – ТОВ «Українська Зернова Логістика», яка надає послуги із перевезення залізничним транспортом.
- На дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності, частина зернових запасів Групи залишилася на окупованих територіях та частина була пошкоджена внаслідок російських ракетних атак. Попередня оцінка менеджменту Групи щодо втрат зернових запасів приводить до потенційного списання запасів балансовою вартістю 174,913 тисячі гривень (не перевірено аудитом).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

- На підставі фактичних результатів за 2022 рік та переглянутих керівництвом Групи фінансових прогнозів, включаючи прогноз грошових коштів, структура виручки не змінилася та передбачалось падіння продажів на 50% у 2022 році в порівнянні із 2021 роком. В той же час, реалізація всього обсягу зернових запасів Група законтрактована із Групою «Луї Дрейфус» і обсяги продажів відновлюються, порівняно з довоєнними показниками, починаючи із вересня 2022 року.
- За дев'ять місяців 2022 року Група понесла чистий збиток, що було здебільшого спричинено збільшенням транспортних та фінансових витрат. Однак, за результатами 2022 року Група була прибутковою. В 2023 році керівництво Групи очікує відновлення та збереження прибутковості, а також позитивний чистий рух грошових коштів від операційної діяльності.
- Група має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - Сума грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2022 та 31 грудня 2021 року становила 91,655 тисяч гривень та 17,690 тисяч гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували поточні зобов'язання станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року.
 - Стан ліквідності станом на 30 вересня 2022 року не погіршився. Виходячи з прогнозів керівництва на 2022 рік, Група очікує, що очікувані грошові потоки будуть достатніми для покриття всіх поточних зобов'язань Групи.
- Після початку військового вторгнення Група вжила всіх необхідних заходів для підтримки своїх працівників та забезпечення їх усіма необхідними умовами для продовження їх стабільної роботи.
- Протягом періоду після звітної дати та на дату складання цієї консолідованої фінансової звітності, Група продовжує свою операційну діяльність, здійснює всі необхідні заходи для виконання плану продажів на 2022 рік та стабільно виконує свої зобов'язання перед банками та контрагентами.

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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) 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.

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

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

а) Основа консолідації

i) Об'єднання бізнесу

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

Група оцінює гудвіл на дату придбання як:

- справедливую вартість сплаченого відшкодування; плюс

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

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

ii) Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю

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

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

iii) Дочірні підприємства

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

iv) Операції, вилучені під час консолідації

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

б) Іноземна валюта

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

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

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

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку.

в) Принципи оцінки за справедливою вартістю

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

г) Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Запаси

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

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

Витрати Групи на придбання запасів складаються з:

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

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

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

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

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

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

д) Фінансові інструменти

До фінансових активів Групи належать грошові кошти, облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, а також інша дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

i) Визнання і первісна оцінка

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

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

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

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

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

ii) Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за FVTPL.

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

- Політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів.
- Яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Групи.
- Ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками.
- Яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом – наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та
- Частота, обсяг і терміни продажів в минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів. Однак інформація про рівні продажів розглядається не ізольовано, а в рамках єдиного цілісного аналізу того, яким чином досягається заявлена Групою мета управління фінансовими активами і як реалізуються грошові потоки.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

iii) Подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

iv) Зменшення корисності

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

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

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

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

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

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

ECL – очікувані кредитні збитки;

PDt – імовірність дефолту;

LGD – збитки в разі дефолту;

BS – балансова вартість активу на звітну дату.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Сума резерву за колективною оцінкою визначається як 100% суми простроченої дебіторської заборгованості на строк 181 день і більше. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Група застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники. Група застосовує припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

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

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

v) Припинення визнання

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

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

е) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

Статутний капітал відображається за розміром внесків відповідно до зареєстрованого Статуту.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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 2020 року, такі частки учасників були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

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

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у консолідованому звіті про фінансовий результат (звіті про сукупний дохід) та консолідованому звіті про власний капітал.

Усі операції з власниками Групи відображаються у консолідованому звіті про власний капітал окремо.

є) Забезпечення

Загальний підхід щодо визнання забезпечень в консолідованій фінансовій звітності Групи.

Група визнає забезпечення, якщо виконуються всі 3 наступні умови:

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Група оцінює ймовірності отримання негативного рішення суду, враховуючи наступне:

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

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

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

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

ж) Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

з) Дохід

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

і) Реалізація товарів

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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.

и) Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Група робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Протягом 2020 року Групи визнала витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 13,347 тисяч гривень (2019: 10,192 тисячі гривень).

і) Фінансові доходи та фінансові витрати

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

Зокрема фінансові доходи Групи включають:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 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:

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

ї) Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України.

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку 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 2020 року:

- Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості.
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу.
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності. На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

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.

к) Зміни класифікації

Група зробила певні зміни в класифікації з метою приведення інформації, поданої у консолідованій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до подання фінансової звітності за поточний рік. Вони, в основному, стосувались зміни класифікації статей інших надходжень та надходжень від відсотків отриманих у консолідованому звіті про рух грошових коштів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

4. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від основних видів діяльності Групи представлені таким чином:

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів на експорт	9,433,536	8,371,644
Дохід від реалізації товарів і послуг на території України	172,643	255,359
Всього	9,606,179	8,627,003

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:

	2020	2019
Оплата праці та нарахування	59,625	49,222
Послуги сторонніх організацій	22,807	18,970
Амортизація актива з права користування	3,640	3,640
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4,782	4,112
Інші адміністративні витрати	1,767	2,123
Всього	92,621	78,067

6. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи включають наступні статті:

	2020	2019
Транспортно-експедиційні послуги	466,786	502,332
Зберігання та відвантаження зернових	166,495	191,844
Оплата праці та нарахування	55,645	47,432
Нестачі і втрати при транспортуванні та зберіганні (нетто)	17,686	44,812
Витрати для забезпечення функціонування департаменту збуту	5,923	14,485
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,149	3,240
Інші витрати пов'язані з реалізацією товару	4,474	7,787
Всього	720,158	811,932

До складу транспортно-експедиційних послуг входять послуги перевезення зерна від елеваторів до порту із використанням вагонів Групи.

До витрат на зберігання та відвантаження зернових в основному належать послуги зі зберігання зерна Групи на елеваторах. Найбільшим постачальником таких послуг для Групи є пов'язана сторона – ТОВ Українська елеваторна компанія в об'ємі 2020 року – 24% (2019 рік: 23%), від загальної суми витрат на зберігання).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

7. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи Групи мають наступну структуру:

	2020	2019
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	207,908
Дохід від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій	22,368	176,561
Нараховані % по ОВДП в національній валюті	172,981	129,090
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	6,907	20,776
Доходи від амортизації ОВДП в національній валюті	-	-
Нараховані % по ОВДП в іноземній валюті	-	3,292
Інші фінансові доходи	405	1,361
Всього	202,661	538,988

8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Групи мають наступну структуру:

	2020	2019
Дохід від неопераційної курсової різниці	124,608	-
Нараховані відсотки за банківськими кредитами	227,373	317,086
Фінансові витрати за договором оренди	2,250	2,711
Нараховані відсотки за кредитом від пов'язаної сторони	2,985	395
Всього	357,216	320,192

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за звітний період мають такі складові:

	2020	2019
Дохід від зміни суми резерву під знецінення ПДВ до відшкодування з бюджету	-	27,798
Дохід від курсових різниць (нетто)	143,524	5,344
Інші доходи операційної діяльності	17,309	8,743
Всього	160,833	41,885

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У 2019 та 2020 роках ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

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

	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	(57,582)	(56,714)
Дохід (витрати) з відстроченого податку	(500)	(6,116)
Всього	(58,082)	(62,830)

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

	2020	%	2019	%
Прибуток до оподаткування	321,974	100%	348,552	100%
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	57,955	18%	62,739	18%
Вплив постійних різниць	127	0.04%	91	0.03%
Фактичні витрати з податку на прибуток	58,082	18.04%	62,830	18.03%

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

Найменування статті	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Основні засоби	-	-	(2)	(3)	(2)	(3)
Нематеріальні активи	54	29	-	-	54	29
Резерв безнадійної заборгованості	424	-	-	-	424	-
Резерв знецінення передоплат виданих	1,683	4,938	-	-	1,683	4,938
Резерв під зачислку в портах та втрати ТМЦ	2,002	521	-	-	2,002	521
Резерв під юридичні послуги	316	620	-	-	316	620
Резерв під витрати на щорічний аудит	425	117	-	-	425	117
Невикористані податкові збитки минулих періодів, що переносяться на майбутнє	3,076	2,256	-	-	3,076	2,256
Всього	7,980	8,481	(2)	(3)	7,978	8,478

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)**

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлений наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Вагони для перевезення зерна	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Актив з права користування	Усього
<i>Первісна вартість</i>									
31 грудня 2019 року	80,536	78,537	8,315	29,686	-	19,438	7,913	18,202	242,627
Надходження	-	16	-	2,155	-	4,503	840	-	7,514
Вибуття	-	-	-	(1,020)	-	(2,304)	(85)	-	(3,409)
31 грудня 2020 року	80,536	78,553	8,315	30,821	-	21,637	8,668	18,202	246,732
<i>Накопичений знос</i>									
31 грудня 2019 року	-	(4,320)	(947)	(5,842)	-	(10,048)	(2,748)	(5,157)	(29,062)
Нарахування	-	(2,874)	(842)	(3,943)	-	(3,632)	(1,506)	(3,641)	(16,438)
Вибуття	-	-	-	848	-	2,437	104	-	3,389
31 грудня 2020 року	-	(7,194)	(1,789)	(8,937)	-	(11,243)	(4,150)	(8,798)	(42,111)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	80,536	74,217	7,368	23,844	-	9,390	5,165	13,045	213,565
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року	80,536	71,359	6,526	21,884	-	10,394	4,518	9,404	204,621

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

В 2019 році Група придбала 57 нових вагонів у ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» на суму 90,930 тисяч гривень та капіталізувала витрати на послуги, що безпосередньо пов'язані з придбанням в розмірі 248 тисяч гривень. В 2019 році було прийняте рішення продати вагони пов'язаній стороні – ТОВ «Українська зернова логістика». У зв'язку із цим вартість вагонів була відображена в складі балансу як необоротні активи, утримувані для продажу.

12. ЗАПАСИ

В таблиці нижче презентовано структуру залишків запасів Групи:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Товари на складі/основна група	1,152,448	1,574,908
Товари в дорозі	17,542	60,299
Виробничі запаси	248	463
Резерв під природні втрати та недостачі ТМЦ	(11,122)	(2,893)
Всього	1,159,116	1,632,777

Товари на складі представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кукурудза	455,428	1,340,868
Пшениця	429,204	151,538
Ячмінь	227,219	82,502
Соя	40,455	-
Насіння соняшнику	56	-
Ріпак	86	-
Всього	1,152,448	1,574,908

Товари в дорозі мають наступний склад:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кукурудза	11,561	38,100
Пшениця	5,981	13,358
Ячмінь	-	8,841
Всього	17,542	60,299

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Рух резерву знецінення запасів за 2020 рік представлений наступним чином:

31 грудня 2018 року	(681)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(2,803)
Використання резерву	591
31 грудня 2019 року	(2,893)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(9,122)
Використання резерву	893
31 грудня 2020 року	(11,122)

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в розмірі 385,514 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 730,540 тисяч гривень) складається із поточної заборгованості по відшкодуванню ПДВ 377,076 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 730,540 тисяч гривень) та передплати по податку на прибуток 8,438 тисяч гривень

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

14. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Групи представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП):	-	-
деноміновані у гривнях	1,400,476	1,203,163
Всього фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	1,400,476	1,203,163

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 року (591,895 тисяч гривень) та 31 грудня 2019 року (12,303 тисячі гривень) грошові кошти Групи розміщувались на поточних рахунках в національній та іноземній валютах в банках, яким було присвоєно рейтинг AAA, згідно із національним рейтингом банків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Короткострокові кредити банків Групи мають наступний склад:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Банківські позики в національній валюті	2,047,130	2,288,960
Заборгованість за відсотками по кредитах в національній валюті	3,933	7,486
Банківські позики в іноземній валюті (дол. США)	-	282,814
Заборгованість за відсотками по кредитах в іноземній валюті (дол. США)	11	678
Всього заборгованості за короткостроковими позиками	2,051,074	2,579,938

Заборгованість за банківськими позиками представлена заборгованістю Групи за овердрафтами в національній та іноземній валютах. Середній термін використання коштів за овердрафтом складає 1 день.

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Станом на початок періоду	2,296,446	846,399
Надходження кредитних коштів	170,963,400	129,601,944
Погашення заборгованості	(171,205,230)	(128,152,711)
Негрошові операції		
Нараховані фінансові витрати	224,474	268,508
Відсотки сплачені	(228,027)	(267,694)
Станом на кінець періоду	2,051,063	2,296,446

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в національній валюті складає 6.7% річних.
Ефективна ставка становить 8.6%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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 2020 року	31 грудня 2019 року
Станом на початок періоду	283,492	2,349,388
Надходження кредитних коштів	18,595,658	119,307,858
Погашення заборгованості	(18,907,716)	(121,116,406)
Нараховані фінансові витрати	5,162	48,342
Відсотки сплачені	(5,835)	(50,635)
Доходи від курсових різниць (нетто)	29,250	(255,055)
Станом на кінець періоду	11	283,492

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в іноземній валюті складає 2.4% річних. Ефективна ставка становить 3.1%.

17. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Групи представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари	98,793	101,714
Поточна кредиторська заборгованість за логістичні послуги	4,688	21,537
Поточна частина орендного зобов'язання	5,314	5,145
Інша поточна кредиторська заборгованість	818	860
Всього	109,613	129,256

Середній кредитний період кредиторської заборгованості Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років становив до 30 днів.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Нижче у таблиці наведено аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 31 грудня 2020 року.

	Справедлива вартість через прибутки/ збитки	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	591,895	591,895	591,895
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	4,321	4,321	4,321
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	312,947	312,947	312,947
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	1,036	1,036	1,036
Поточні фінансові інвестиції	1,400,476	-	1,400,476	1,400,476
Всього фінансові активи	1,400,476	910,199	2,310,675	2,310,675
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	109,613	109,613	109,613
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	570,474	570,474	570,474
Інші довгострокові зобов'язання	-	5,527	5,527	5,527
Короткострокові кредити банків	-	2,051,074	2,051,074	2,051,074
Всього фінансові зобов'язання	-	2,736,688	2,736,688	2,736,688

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

	Справедлива вартість через прибутки/ збитки	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	12,303	12,303	12,303
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	16,120	16,120	16,120
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	354,023	354,023	354,023
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	863	863	863
Поточні фінансові інвестиції	1,203,163	-	1,203,163	1,203,163
Всього фінансові активи	1,203,163	383,309	1,586,472	1,586,472
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	129,256	129,256	129,256
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	480,092	480,092	480,092
Інші довгострокові зобов'язання	-	8,562	8,562	8,562
Короткострокові кредити банків	-	2,579,938	2,579,938	2,579,938
Всього фінансові зобов'язання	-	3,197,848	3,197,848	3,197,848

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

б) Класифікація у бухгалтерському обліку і справедлива вартість

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

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

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

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

в) Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

На 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року справедливую вартість фінансових інструментів та інших нефінансових активів Групи, що відображені у цій фінансовій звітності за справедливою вартістю, було визначено на основі вхідних даних 1-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Припускається, що балансова вартість деяких інших фінансових активів і фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості через короткостроковий характер зазначених фінансових інструментів та/або враховуючи ринкові процентні ставки на кінець періоду.

Справедливу вартість фінансових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року було визначено на основі вхідних даних 2-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

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

б) Кредитний ризик

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

і) Розмір кредитного ризику

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

і) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Управлінський персонал не має затвердженої кредитної політики для клієнтів і кредитні ризики підлягають затвердженню та моніторингу на постійній основі індивідуально для всіх клієнтів.

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

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

в) Ризик ліквідності

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

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

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2020 року					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Зобов'язання по оренді	10,841	13,493	5,286	8,207	-
Короткострокові кредити банків	2,051,074	2,051,074	2,051,074	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	109,613	109,613	109,613	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	570,474	570,474	570,474	-	-
	2,742,002	2,744,654	2,736,447	8,207	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	Менше 1 року	Від 1 до 5 років
31 грудня 2019 року				
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>				
Зобов'язання по оренді	13,707	18,625	5,132	13,493
Короткострокові кредити банків	2,579,938	2,579,938	2,579,938	-
Торгова кредиторська заборгованість	129,256	129,256	129,256	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	480,092	480,092	480,092	-
	3,202,993	3,207,911	3,194,418	13,493

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 2020 року		31 грудня 2019 року	
	дол. США	євро	дол. США	євро
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	581,950	363	2,323	282
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	6,515	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	294,291	-	354,023	-
Зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	(12)	-	(283,493)	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(565,649)	-	(474,119)	-
Чиста коротка позиція	310,580	363	(394,751)	282

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
31 грудня 2020 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(25,468)	25,468
Зміна курсу євро	10%	-10%	(30)	30
31 грудня 2019 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	32,370	(32,370)
Зміна курсу євро	10%	-10%	(23)	23

ii) Процентний ризик

Зміни в процентних ставках впливають на зобов'язання по оренді, а також на зобов'язання за позиками змінюючи їхню справедливую вартість. Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 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 2020 року, основний управлінський персонал, що включає 8 осіб отримав винагороду в розмірі 29,699 тисяч гривень (2019 року: 8 осіб, 26,141 тисяча гривень).

б) Материнська компанія

До складу кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року включена заборгованість Групи за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед Louis Dreyfus Company European Ventures B.V. в розмірі 85 тисяч гривень.

в) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

i) Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2020 року представлена заборгованістю компанії під спільним контролем Louis Dreyfus Company Suisse S.A.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

за відвантажений товар в сумі 294,290 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 354,023 тисячі гривень) та передплатою, виданою компанією під спільним контролем ТОВ «Українська елеваторна компанія» у сумі 18,657 тисяч гривень.

ii) Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складається із наступних елементів:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<i>Louis Dreyfus Company Suisse S.A.</i>	565,649	477,915
Заборгованість за отриманою позикою в іноземній валюті	565,492	473,724
Заборгованість за нарахованими відсотками за позикою в іноземній валюті	157	395
Отримані передоплати за товар	-	3,796
Кредиторська заборгованість інших пов'язаних сторін	4,825	2,177
Всього	570,474	480,092

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Станом на початок періоду	474,119	-
Надходження кредитних коштів	1,796,555	707,179
Погашення заборгованості	(1,800,161)	(248,771)
Нараховані фінансові витрати	2,985	631
Відсотки сплачені	(3,208)	(237)
Витрати від курсових різниць (нетто)	95,359	15,317
Станом на кінець періоду	565,649	474,119

Відсоткова ставка за позикою від Louis Dreyfus Company Suisse S.A. в іноземній валюті складає 5% річних. Ефективна ставка становить 5.2%.

г) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів на експорт	9,433,536	8,215,128
Витрати на збут	(111,215)	(59,255)
Всього	9,322,321	8,155,873

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

У 2020 та 2019 роках Група надала позики наступним пов'язаним сторонам:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Станом на початок періоду	-	-
<i>Видано позики:</i>		
Компаніям під спільним контролем	(133,521)	(152,209)
<i>Повернуто позики:</i>		
Компаніями під спільним контролем	133,521	152,209
Станом на кінець періоду	-	-

У 2020 та 2019 роках Група отримала позики від наступних пов'язаних сторін:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Станом на початок періоду	-	-
<i>Отримано позику:</i>		
Компаніям під спільним контролем	25,000	-
<i>Повернуто позику:</i>		
Компаніями під спільним контролем	(25,000)	-
Станом на кінець періоду	-	-

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

21. ПОТЕНЦІЙНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) Непередбачені податкові зобов'язання

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року керівництво Групи оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Групи та податкових органів, в загальній сумі 48,223 тисяч гривень з урахуванням штрафних санкцій.

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

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.

За період із 31 грудня 2020 року і до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Група отримала грошове відшкодування податкового кредиту з ПДВ в розмірі 3,055,218 тисяч гривень.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 року Група мала кредит від Групи «Луї Дрейфус» у розмірі 20,000 тисяч доларів США. За період із 31 грудня 2020 року до 31 грудня 2021 року Група отримала додатково кредит від Групи «Луї Дрейфус» у сумі 78,000 тисяч доларів США та повернула кредитних коштів Групі «Луї Дрейфус» у сумі 78,000 доларів США. За період із 31 грудня 2021 року по 31 грудня 2022 року Група повернула Групі «Луї Дрейфус» кредитних коштів у сумі 20,000 тисяч доларів США, погасивши таким чином внутрішньогруповий кредит у повному розмірі.

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

23. АВТОРИЗАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена керівництвом 16 березня 2023 року.