

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

Окрема фінансова звітність
на 31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)	5-7
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	8-9
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	10-11
Окремий звіт про власний капітал	12-15
Примітки до окремої фінансової звітності	16-61

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» («Компанія»), що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), окремого звіту про власний капітал та окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик («окрема фінансова звітність»).

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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 окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена окрема фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 1 та Примітці 24 до окремої 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 Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 (г), створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 2 (г) до цієї окремої фінансової звітності. Окрема 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї окремої 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 22 до окремої фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

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

Наша думка щодо окремої 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 окремої 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 окремою 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 окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

2 серпня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2021	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна»	за ЄДРПОУ	30307207		
Територія		за КОАТУУ			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ			
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КВЕД	46.21		
Середня кількість працівників ¹	м. Київ, Печерський район, пл. Спортивна, БЦ «Гулівер», будинок 1-А, пов. 15.				
Адреса, телефон	тис. грн без десяткового знака				
Одиниця виміру:					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		597	462
первісна вартість	1001		2,251	1,778
накопичена амортизація	1002		(1,654)	(1,316)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		364	2,055
Основні засоби	1010	12	34,225	39,956
первісна вартість	1011	12	72,754	69,222
знос	1012	12	(38,529)	(29,266)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	13	192,748	192,748
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1,243	1,036
Відстрочені податкові активи	1045	11	24,433	4,788
Всього за розділом I	1095		253,610	241,045

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)

НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах гривень)

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	14	3,692,246	1,159,021
Виробничі запаси	1101	14	101	153
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	14	3,692,145	1,158,868
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	4,321
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		139,022	28,489
з бюджетом	1135	15	631,203	385,457
у тому числі з податку на прибуток	1136	15	8,361	8,438
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	22в (i)	357,326	312,947
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		242	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	16	1,564,618	1,400,476
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	8,966	582,651
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	17	8,966	582,651
Витрати майбутніх періодів	1170		2,860	2,316
Всього за розділом II	1195		6,396,483	3,875,681
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		6,650,093	4,116,726

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 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		1,240,143	1,331,861
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Всього за розділом I	1495		1,254,440	1,346,158
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515		1,733	5,527
Всього за розділом II	1595		1,733	5,527
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	18	4,285,906	2,051,074
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	19	128,703	109,489
розрахунками з бюджетом	1620		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		238	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		2	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	22в (ii)	935,041	572,465
Поточні забезпечення	1660		44,025	30,306
Інші поточні зобов'язання	1690		5	1,707
Всього за розділом III	1695		5,393,920	2,765,041
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		6,650,093	4,116,726



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	01	01
			30307207		

**Окремий звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	Примітка	2021	2020
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4	10,210,347	9,606,179
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(9,579,310)	(8,455,836)
Валовий:	2090		-	-
Прибуток			631,037	1,150,343
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	9	8,095	147,800
Адміністративні витрати	2130	5	(115,049)	(91,376)
Витрати на збут	2150	6	(532,435)	(720,158)
Інші операційні витрати	2180	10	(95,124)	(6,476)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
Прибуток	2190		-	480,133
Збиток	2195		(103,476)	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	194,332	202,661
Інші доходи	2240		1,550	1,005
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2141		-	
Фінансові витрати	2250	8	(203,599)	(357,216)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(92)	(92)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	326,491
Збиток	2295		(111,285)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11	19,567	(58,900)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	267,591
Збиток	2355		(91,718)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	2021	2020
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		(91,718)	267,591

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	2021	2020
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		32,969	36,746
Витрати на оплату праці	2505		145,277	102,161
Відрахування на соціальні заходи	2510		16,332	12,551
Амортизація	2515		12,936	11,571
Інші операційні витрати	2520		535,094	654,981
Разом	2550		742,608	818,010

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	2021	2020
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	01	01
			30307207		

**Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2021	2020
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10,156,401	10,000,604
Повернення податків і зборів	3005	1,613,340	2,035,961
у тому числі податку на додану вартість	3006	1,613,340	2,035,961
Цільового фінансування	3010	114	128
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	369,328	-
Надходження від повернення авансів	3020	14,894	13,270
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11	216
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	397	10,036
Надходження від операційної оренди	3040	310	409
Надходження від страхових премій	3050		-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-
Інші надходження	3095	72,319	37,480
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14,424,135)	(10,448,145)
Праці	3105	(105,989)	(75,891)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15,865)	(12,132)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27,025)	(94,018)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(62)	(74,558)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26,963)	(19,460)
Витрачання на оплату авансів	3135	(163,630)	(55,943)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
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	(79,890)	(150,195)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2,589,420)	1,261,780

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Стаття	Код рядка	2021	2020
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	2,017,373	1,997,290
Необоротних активів	3205	1,366	1,143
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	180,753	181,281
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1,970	133,521
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(2,223,856)	(2,059,340)
Необоротних активів	3260	(6,943)	(11,086)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(1,970)	(133,521)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(31,307)	109,288
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	226,433,041	191,273,191
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(224,183,899)	(191,943,386)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(180,342)	(235,840)
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	2,068,800	(906,035)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(551,927)	465,033
Залишок коштів на початок року	3405	582,651	2,915
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(21,758)	114,703
Залишок коштів на кінець року	3415	8,966	582,651



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
30307207		

за ЄДРПОУ

**Окремий звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений 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	-	-	-	1,331,861	-	-	1,346,158
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14,297	-	-	-	1,331,861	-	-	1,346,158
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(91,718)	-	-	(91,718)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

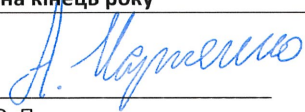
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(91,718)	-	-	(91,718)
Залишок на кінець року	4300	14,297	-	-	-	1,240,143	-	-	1,254,440


Карпенко О. П.,
Генеральний директор


Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
30307207		

за ЄДРПОУ

**Окремий звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений 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	-	-	-	1,064,270	-	-	1,078,567
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14,297	-	-	-	1,064,270	-	-	1,078,567
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	267,591	-	-	267,591
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	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗА 2021 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
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	267,591	-	-	267,591
Залишок на кінець року	4300	14,297	-	-	-	1,331,861	-	-	1,346,158

Карпенко О. П.,
Генеральний директор

Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

Перший офіс Групи Louis Dreyfus Company в Україні було відкрито ще в 1864 році, а закупівлі зерна тоді велись на території Запорізької та Одеської областей. Історичні зв'язки було відновлено в березні 1999 року з прийняттям рішення інвестувати в Україну на довгостроковій основі та створенням в м. Києві ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна» (далі – «Компанія»).

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

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

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

Кінцевими бенефіціарами Компанії виступають:

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

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

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

У 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% (2020: 5.0%), 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).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

В лютому 2022 року Російська Федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпортних операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниць та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції. 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Протягом 2022 року сторони домовлялись про продовження «зернової угоди», що дало можливість експортувати понад 33 мільйони тон сільськогосподарської продукції з портів України від початку дії угоди і до 17 липня 2023 року. З 17 липня 2023 року Росія офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції.

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та теплопостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 29.2% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом Російської Федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долару США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (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). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи.

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярдів доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярдів доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, 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. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США.

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 23 «Потенційні та контрактні зобов'язання»). Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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.

Показники господарської діяльності Компанії прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. Сільськогосподарський сектор є критично важливим для України. У 2022 році було засіяно приблизно 85% земляних угідь, а врожай станом на кінець 2022 року було зібрано з 93% засіяних площ. Війна в Україні порушила процеси виробництва та торгівлі сільськогосподарською продукцією, у результаті чого ціни на світовому ринку злетіли до найвищих показників. У другому півріччі 2022 року ціни на зернові знизилися, у тому числі завдяки поступовому відновленню українського експорту, але зберігаються на високому рівні. З початком повномасштабного російського вторгнення виробники сільськогосподарської продукції були змушені переорієнтувати логістичні шляхи з українських глибоководних морських портів на автомобільний та залізничний транспорт, а також річкові порти Рені та Ізмаїл. Складна ситуація із логістикою призвела до різкого зростання вартості перевезень та суттєвого зниження рентабельності вирощення сільськогосподарських культур, а також до потреби у поповненні робочого капіталу.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, 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 окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство (ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»). Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств («Група») подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року для отримання повної інформації щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи в цілому.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

б) Основа підготовки

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

в) Функціональна валюта та валюта представлення

Статті, включені до фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Компанія («функціональної валюти»). Національною грошовою одиницею України є українська гривня, ця ж валюта є функціональною валютою Компанії, а також валютою, в якій представлена ця окрема 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 Компанія визнає як інші операційні витрати/доходи, а курсові різниці від неопераційної діяльності Компанія визнає як фінансові доходи/витрати у звіті про фінансові результати.

Станом на 31 грудня 2021 курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

У гривнях	2021	2020
1.00 долар США	27,2782	28.27
1.00 Євро	30,9226	34.74

Середні курси обміну валют за рік, що закінчився 31 грудня 2021, були представлені таким чином:

У гривнях	2021	2020
1.00 долар США	27.29	26.96
1.00 Євро	32.31	30.79

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Протягом 2021 та 2020 років в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України. Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

г) Застосування припущення щодо здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

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

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

- Порушення отримання доходів від експорту та блокування зернових запасів. До війни понад 98% операцій продажу Компанії становили операції експорту зерна, які здійснювались через морські порти. Блокування чорноморських портів України означає, що Компанія може експортувати зерно з України тільки через західні кордони залізницею та вантажним автомобільним транспортом. Відповідно, для Компанії 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 Компанія виконала перші експортні операції через українські порти. 17 липня 2023 року угода була припинена.
- 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 окремої фінансової звітності, частина зернових запасів Компанії залишилася на окупованих територіях та частина була пошкоджена внаслідок російських ракетних атак. Попередня оцінка менеджменту Компанії щодо втрат зернових запасів приводить до потенційного списання запасів балансовою вартістю 109,375 тисяч гривень (не перевірено аудитором).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

- На підставі фактичних результатів за 2022 рік та переглянутих керівництвом Компанії 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 Компанії законтрактована із Групою «Луї Дрейфус» і обсяги продажів відновлюються, порівняно з довоєнними показниками, починаючи із вересня 2022 року.
- За 2022 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 416,085 тисяч гривень (не перевірено аудитором). В 2023 році керівництво Компанії очікує збереження прибутковості, а також позитивний чистий рух грошових коштів від операційної діяльності.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - Сума грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2022 та 31 грудня 2021 року становила 91,637 тисяч гривень та 8,966 тисяч гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували поточні зобов'язання станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року.
 - Стан ліквідності станом на 30 вересня 2022 року не погіршився. Виходячи з прогнозів керівництва на 2022 рік, Компанія очікує, що очікувані грошові потоки будуть достатніми для покриття всіх поточних зобов'язань Компанії.
- Після початку військового вторгнення Компанія 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 окремої фінансової звітності, Компанія 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 окремої фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

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

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

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

i) Оцінка вартості поточних фінансових інвестицій

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

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

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

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

Таким чином, управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для класифікації фінансового інструмента з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників у комбінованих компаніях як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим на 31 грудня 2021 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

iii) Оцінка податкових зобов'язань Компанії

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

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) 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 кожную дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу.

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

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

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку.

б) Принципи оцінки за справедливою вартістю

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

в) Основні засоби

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

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

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

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

Клас	Строк експлуатації, років
Будівлі і споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Легкові автомобілі	5
Вагони для перевезення зерна	30
Інструменти, прилади та інвентар	4-12
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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

г) Довгострокові фінансові інвестиції

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

Під час визнання та класифікації інвестицій Компанія застосовує наступні визначення:

Дочірнє підприємство – це суб'єкт господарювання, який контролюється Компанією.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який Компанія як інвестор має суттєвий вплив.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, при якій сторони, які мають спільний контроль над діяльністю, мають право на частку в чистих активах підприємства.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик; як правило, характеризується прямим чи опосередкованим володінням 20% або більше прав голосу в об'єкті інвестування.

Контроль об'єкта інвестування – це коли інвестор має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатний впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування. Наявність контролю визначається відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

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

- Інвестиції в інструменти капіталу у дочірні та асоційовані підприємства обліковуються за собівартістю. Компанія також періодично оцінює фінансову інвестицію на предмет зменшення корисності відповідно до положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (для цілей обліку та складання окремої фінансової звітності).
- Інвестиції в інструменти капіталу інших підприємств, щодо яких не виникає контролю чи суттєвого/спільного впливу (доля прав голосу менше 20%) за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Для розрахунку такої справедливої вартості компанії Компанія приймає до уваги справедливую вартість чистих активів об'єкта інвестування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Запаси

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

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

Витрати Компанії на придбання запасів складаються з:

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

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

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

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

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

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

д) Фінансові інструменти

До фінансових активів Компанії 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 Компанія 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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 Компанія стає стороною договору, що стосується зазначених інструментів.

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

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

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

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

ii) Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за FVTPL.

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. Під час проведення оцінки Компанія аналізує:

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

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

iii) Подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

iv) Зменшення корисності

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

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

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

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

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

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

ECL – очікувані кредитні збитки;

PD – імовірність дефолту;

LGD – збитки в разі дефолту;

BS – балансова вартість активу на звітну дату.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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 Компанія 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. Компанія 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

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

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

е) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 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 звіті про сукупний дохід та звіті про рух власного капіталу.

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

є) **Забезпечення**

Загальний підхід щодо визнання забезпечень в фінансовій звітності Компанії. Компанія визнає забезпечення, якщо виконуються всі 3 наступні умови:

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Компанія оцінює ймовірності отримання негативного рішення суду, враховуючи наступне:

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

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

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

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

ж) Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

з) Дохід

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

і) Реалізація товарів

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

ii) Надання послуг

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

iii) Агентська діяльність

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

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

и) Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Компанія 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 2021 року Компанія визнала витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 15,865 тисяч гривень (2020: 12,132 тисячі гривень).

і) Фінансові доходи та фінансові витрати

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

Зокрема фінансові доходи Компанії включають:

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

- Процентні витрати по кредитах, отриманим.

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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності. Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2021 року:

- МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.
- МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.

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

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності. На дату затвердження цієї окремої 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 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
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 МСБО 12 «Податок на прибуток» — Відстрочений податок, який стосується активів та зобов'язань, які виникають у результаті єдиної операції	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Непоточні зобов'язання з фінансовими умовами	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 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 окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

4. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від основних видів діяльності Компанії представлені таким чином:

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів на експорт	10,054,961	9,433,536
Дохід від реалізації товарів і послуг на території України	155,386	172,643
Всього	10,210,347	9,606,179

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

5. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Компанії представлені наступними складовими:

	2021	2020
Оплата праці та нарахування	76,404	59,067
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	5,558	4,781
Амортизація актива з права користування	3,640	3,640
Інші адміністративні витрати	29,447	23,888
Всього	115,049	91,376

6. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Компанії включають наступні статті:

	2021	2020
Транспортно-експедиційні послуги	229,124	466,786
Зберігання та відвантаження зернових	172,229	166,495
Оплата праці та нарахування	85,382	55,645
Нестачі і втрати при транспортуванні та зберіганні (нетто)	28,262	17,686
Витрати для забезпечення функціонування департаменту збуту	6,750	5,923
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,737	3,149
Інші витрати пов'язані з реалізацією товару	6,951	4,474
Всього	532,435	720,158

До складу транспортно-експедиційних послуг входять послуги перевезення зерна від елеваторів до порту із використанням вагонів ТОВ «Українська зернова логістика», яке створене в липні 2019 року, Юкрейніан Грейнс Логістікс Б.В., (Нідерланди), що є підприємством під спільним контролем.

Доля витрат на послуги інших двох найбільших експедиторів (ПП «Атланта Агро», ДП «Бі Енд Вай» в загальній сумі витрат на транспортно-експедиційні послуги за 2021 рік складає 34 % (2020 рік: 67%).

До витрат на зберігання та відвантаження зернових в основному належать послуги зі зберігання зерна Компанії на елеваторах. Найбільшим постачальником таких послуг для Компанії є пов'язана сторона – ТОВ «Українська елеваторна компанія» в об'ємі 2021 року – 35% (2020 рік: 24%), від загальної суми витрат на зберігання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

7. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи Компанії мають наступну структуру:

	2021	2020
Нараховані % по ОВДП в національній валюті	156,197	172,981
Дохід від неопераційної курсової різниці	21,764	-
Нараховані % по ОВДП в іноземній валюті	16,164	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	-	6,907
Дохід від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій (нетто)	-	22,368
Інші фінансові доходи	207	405
Всього	194,332	202,661

8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Компанії мають наступну структуру:

	2021	2020
Нараховані відсотки за банківськими кредитами	187,699	227,373
Витрати від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій(нетто)	10,415	-
Витрати від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	3,133	-
Фінансові витрати за договором оренди	1,651	2,250
Нараховані відсотки за кредитом від пов'язаної сторони	701	2,985
Втрати від неопераційної курсової різниці	-	124,608
Всього	203,599	357,216

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за звітний період мають такі складові:

	2021	2020
Дохід від курсових різниць (нетто)	-	143,552
Інші доходи операційної діяльності	8,095	4,248
Всього	8,095	147,800

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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати Компанії включають наступні статті:

	2021	2020
Штрафи, пені та неустойки		2,358
Витрати на купівлю-продаж валюти	47,106	-
Витрати від курсових різниць (нетто)	45,823	-
Нарахування резерву безнадійної дебіторської заборгованості	371	2,353
Інші витрати операційної діяльності	1,824	1,765
Всього	95,124	6,476

11. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У 2020 та 2021 роках ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

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

	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	(78)	(57,581)
Дохід (витрати) з відстроченого податку	19,645	(1,319)
Всього	19,567	(58,900)

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

	2021	%	2020	%
Прибуток до оподаткування	(111,285)	100%	326,491	100%
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(20,031)	18%	58,768	18%
Вплив постійних різниць	464	0.42%	132	0.04%
Фактичні витрати з податку на прибуток	(19,567)	18.42%	58,900	18.04%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

Найменування статті	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Основні засоби	80	-	-	(2)	80	(2)
Нематеріальні активи	-	54	-	-	-	54
Резерв безнадійної заборгованості	417	424	-	-	417	424
Резерв знецінення передоплат виданих	-	1,683	-	-	-	1,683
Резерв під штрафи	162	-	-	-	162	-
Резерв під зачистку в портах та втрати ТМЦ	1,642	2,002	-	-	1,642	2,002
Резерв під юридичні послуги	295	202	-	-	295	202
Резерв під витрати на щорічний аудит	762	425	-	-	762	425
Невикористані податкові збитки минулих періодів, що переносяться на майбутнє	21,075	-	-	-	21,075	-
Всього	24,433	4,790	-	(2)	24,433	4,788

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлений наступним чином:

	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Вагони для перевезення зерна	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користування	Всього
Первісна вартість							
31 грудня 2020 року	8,315	14,699	-	20,494	7,512	18,202	69,222
Надходження	-	1,560	-	4,423	1,228	-	7,211
Вибуття	-	(815)	-	(2,421)	(443)	-	(3,679)
31 грудня 2021 року	8,315	15,444	-	22,496	8,297	18,202	72,754
Накопичений знос							
31 грудня 2020 року	(1,789)	(4,764)	-	(10,555)	(3,361)	(8,797)	(29,266)
Нарахування	(842)	(2,452)	-	(3,795)	(1,869)	(3,641)	(12,599)
Вибуття	-	623	-	2,269	444	-	3,336
31 грудня 2021 року	(2,631)	(6,593)	-	(12,081)	(4,786)	(12,438)	(38,529)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року							
	6,526	9,935	-	9,939	4,151	9,405	39,956
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року							
	5,684	8,851	-	10,415	3,511	5,764	34,225

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Вагони для перевезення зерна	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користу- вання	Всього
Первісна вартість							
31 грудня 2019 року	8,315	13,572	-	18,296	6,784	18,202	65,169
Надходження	-	2,130	-	4,502	810	-	7,442
Вибуття	-	(1,003)	-	(2,304)	(82)	-	(3,389)
31 грудня 2020 року	8,315	14,699	-	20,494	7,512	18,202	69,222
Накопичений знос							
31 грудня 2019 року	(947)	(3,374)	-	(9,548)	(2,027)	(5,157)	(21,053)
Нарахування	(842)	(2,193)	-	(3,202)	(1,416)	(3,640)	(11,293)
Вибуття	-	803	-	2,195	82	-	3,080
31 грудня 2020 року	(1,789)	(4,764)	-	(10,555)	(3,361)	(8,797)	(29,266)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	7,368	10,198	-	8,748	4,757	13,045	44,116
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року	6,526	9,935	-	9,939	4,151	9,405	39,956

13. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Станом на 31 грудня 2021 року, а також 31 грудня 2020 року інвестиція в дочірню компанію ТОВ «Одеса Ленд Компані» становила 220,000 тисяч гривень представлена за вирахуванням заборгованості Компанії за внесками до статутного капіталу в сумі 27,337 тисяч гривень і обліковується за собівартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

14. ЗАПАСИ

В таблиці нижче презентовано структуру залишків запасів Компанії:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товари на складі/основна група	3,542,343	1,152,448
Товари в дорозі	158,924	17,542
Виробничі запаси	101	153
Резерв під природні втрати та недостачі ТМЦ	(9,122)	(11,122)
Всього	3,692,246	1,159,021

Товари на складі представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кукурудза	935,765	455,428
Пшениця	2,188,227	429,204
Ячмінь	410,598	227,219
Соя	28	40,455
Насіння соняшнику	7,725	56
Ріпак	-	86
Всього	3,542,343	1,152,448

Товари в дорозі мають наступний склад:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кукурудза	43,674	11,561
Пшениця	102,030	5,981
Ячмінь	13,220	-
Всього	158,924	17,542

Рух резерву знецінення запасів за 2021 рік представлений наступним чином:

1 січня 2021 року	(11,122)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період Використання резерву	2,000
31 грудня 2021 року	(9,122)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Рух резерву знецінення запасів за 2020 рік представлений наступним чином:

1 січня 2020 року	(2,893)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(9,122)
Використання резерву	893
31 грудня 2020 року	(11,122)

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в розмірі 631,203 тисячі гривень (31 грудня 2020 року: 385,457 тисяч гривень) складається із поточної заборгованості по відшкодуванню ПДВ 622,842 тис. грн та передплати по податку на прибуток 8,361 тисяча гривень (31 грудня 2020 року: 8,438 тисяч гривень).

Сума відшкодування ПДВ з бюджету після дати балансу наведена в Примітці 24.

16. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП):		
деноміновані у гривнях	1,286,274	1,400,476
Деноміновані в іноземній валюті	278,344	-
Всього фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	1,564,618	1,400,476

Рух поточних фінансових інвестицій за 2021 рік представлений наступними операціями:

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2020 року	1,400,476
Придбано поточних фінансових інвестицій протягом року	2,223,856
Продано поточних фінансових інвестицій протягом року	(2,017,373)
Нараховані відсотків по поточним фінансовим інвестиціям	172,361
Виплачено відсотків по поточним фінансовим інвестиціям	(180,753)
Втрати від неопераційної курсової різниці	(20,401)
Результат від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій(нетто)	(10,415)
Результат від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	(3,133)
Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2021 року	1,564,618

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти Компанії у сумі 8,966 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 582,651 тисяча гривень) розміщувались на поточних рахунках в національній та іноземній валютах в банках у яких відсутній кредитний рейтинг згідно даних міжнародного рейтингового агентства Moody's.

18. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Короткострокові кредити банків Компанії мають наступний склад:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Банківські позики в національній валюті	2,250,000	2,047,130
Заборгованість за відсотками по кредитах в національній валюті	11,119	3,933
Банківські позики в іноземній валюті (дол. США)	2,024,042	-
Заборгованість за відсотками по кредитах в іноземній валюті (дол. США)	745	11
Всього заборгованості за короткостроковими позиками	4,285,906	2,051,074

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

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 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на початок періоду	2,051,063	2,296,446
Надходження кредитних коштів	155,347,221	170,963,400
Погашення заборгованості	(155,144,351)	(171,205,230)
Нараховані фінансові витрати	176,252	224,474
Відсотки сплачені	(169,066)	(228,027)
Станом на кінець періоду	2,261,119	2,051,063

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в національній валюті складає 6.7% річних.
Ефективна ставка становить 7.7%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на початок періоду	11	283,492
Надходження кредитних коштів	68,953,555	18,595,658
Погашення заборгованості	(66,922,519)	(18,907,716)
Нараховані фінансові витрати	11,447	5,162
Відсотки сплачені	(10,709)	(5,835)
Дохід від курсових різниць (нетто)	(6,998)	29,250
Станом на кінець періоду	<u>2,024,787</u>	<u>11</u>

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в іноземній валюті складає 1.6% річних.

19. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари	95,553	98,793
Поточна кредиторська заборгованість за логістичні послуги	26,700	4,688
Поточна частина орендного зобов'язання	5,452	5,314
Інша поточна кредиторська заборгованість	998	694
Всього	<u>128,703</u>	<u>109,489</u>

Середній кредитний період кредиторської заборгованості Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років становив до 30 днів.

20. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

а) Визначення справедливої вартості

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

Нижче у таблиці наведено аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 31 грудня 2021 року.

	Справедлива вартість через прибутки/ збитки	Справедлива вартість через інший сукупний дохід	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	8,966	8,966	8,966
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	357,326	357,326	357,326
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	1,243	1,243	1,243
Поточні фінансові інвестиції	1,564,618	-	-	1,564,618	1,564,618
Всього фінансові активи	1,564,618	-	367,535	1,932,153	1,932,153
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	128,703	128,703	128,703
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	935,041	935,041	935,041
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1,733	1,733	1,733
Короткострокові кредити банків	-	-	4,285,906	4,285,906	4,285,906
Всього фінансові зобов'язання	-	-	5,351,383	5,351,383	5,351,383

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	Справедлива вартість через інший сукупний дохід	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	582,651	582,651	582,651
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	6,674	6,674	6,674
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	-	903,308	2,303,784	2,303,784
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	109,489	109,489	109,489
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	572,465	572,465	572,465
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	-	-	2,738,555	2,738,555	2,738,555

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

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 Компанія використовує інші методи оцінки вартості.

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

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

в) Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

На 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року справедливую вартість фінансових інструментів та інших нефінансових активів Компанії, що відображені у цій фінансовій звітності за справедливою вартістю, було визначено на основі вхідних даних 1-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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.

21. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

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

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

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

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

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

б) Кредитний ризик

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

і) Розмір кредитного ризику

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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.

Компанія 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».

Збитки від зменшення корисності

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року в Компанії була прострочена дебіторська заборгованість на суму 2,315 тисяч гривень та 2,353 тисячі гривень, відповідно, на яку нарахований 100% резерв сумнівних боргів.

в) Ризик ліквідності

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

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

	<u>Балансова вартість</u>	<u>Договірні грошові потоки</u>	<u>Менше 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
31 грудня 2021 року					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Зобов'язання по оренді	7,185	8,207	5,445	2,762	-
Короткострокові кредити банків	4,285,906	4,285,906	4,285,906	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	128,703	128,703	128,703	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	565,714	565,714	565,714	-	-
	4,987,508	4,988,530	4,985,768	2,762	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

	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	109,489	109,489	109,489	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	572,465	572,465	572,465	-	-
	2,743,869	2,746,521	2,738,314	8,207	-

г) Ринковий ризик

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

і) Валютний ризик

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

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	дол. США	євро	дол. США	євро
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	8,259	63	581,950	363
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	357,326	-	294,291	-
Поточні фінансові інвестиції	278,344	-	-	-
Зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	(2,024,787)	-	(11)	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(545,791)	-	(565,649)	-
Чиста коротка позиція	(1,926,649)	63	310,581	363

Аналіз чутливості

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
31 грудня 2021 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(157,985)	157,985
Зміна курсу євро	10%	-10%	5	(5)
31 грудня 2020 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(25,468)	25,468
Зміна курсу євро	10%	-10%	(30)	30

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 2021 року, 31 грудня 2020 року, управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого процентного ризику.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

а) Винагорода управлінському персоналу

За період, що закінчився 31 грудня 2021 року, основний управлінський персонал, що включає 6 осіб отримав винагороду в розмірі 38,724 тис. грн (2020 року: 8 осіб, 29,699 тис. грн).

б) Материнська компанія

До складу кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року включена заборгованість Компанії за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед Louis Dreyfus Company European Ventures B.V. в розмірі 85 тис. грн.

в) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

i) Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та виданими авансами

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2021 року в сумі 357,326 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 294,290 тисяч гривень) представлена заборгованістю компаній під спільним контролем Louis Dreyfus Company Suisse S.A. та Louis Dreyfus Company B.V. за відвантажений товар та за надані послуги. Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31 грудня 2021 року у сумі 83,439 тисяч гривень представлена наданою передплатою компанії під спільним контролем ТОВ «Українська елеваторна компанія». Станом на 31 грудня 2021 року сума дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками не була простроченою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

ii) Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складається із наступних елементів:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Louis Dreyfus Company Suisse S.A.	915,118	565,649
Заборгованість за отриманою позикою в іноземній валюті	545,564	565,492
Заборгованість за нарахованими відсотками за позикою в іноземній валюті	227	157
Отримані передоплати за товар	369,327	-
Кредиторська заборгованість інших пов'язаних сторін	19,923	6,816
Всього	935,041	572,465

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 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на початок періоду	565,649	474,119
Надходження кредитних коштів	2,107,405	1,796,555
Погашення заборгованості	(2,092,170)	(1,800,161)
Нараховані фінансові витрати	701	2,985
Відсотки сплачені	(629)	(3,208)
Витрати від курсових різниць (нетто)	(35,165)	95,359
Станом на кінець періоду	545,791	565,649

Відсоткова ставка за позикою від Louis Dreyfus Company Suisse S.A. в іноземній валюті складає 5% річних. Ефективна ставка становить 1.9%.

г) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів на експорт	10,054,961	9,433,536
Витрати на збут	(159,424)	(111,215)
Всього	9,895,537	9,322,321

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

У 2021 та 2020 роках Компанія надала позики наступним пов'язаним сторонам та отримала позики від наступних пов'язаних сторін:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Станом на початок періоду	-	-
Отримано позику:		
від Дочірнього підприємства		
Видано позики:	24,860	21,940
Компаніям під спільним контролем	(1,970)	(158,521)
Повернуто позики:		
Дочірньому підприємству	(24,860)	(21,940)
Компаніями під спільним контролем	1,970	158,521
Станом на кінець періоду	-	-

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

23. ПОТЕНЦІЙНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) Оподаткування

Оподаткування

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

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.
- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

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

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Застосовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.
- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан;
- Скасовано сплату екологічного податку для об'єктів розташованих на тимчасово окупованих територіях або районах, де ведуться активні бойові дії, на 2022 рік.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

29 липня 2022 року набув чинності Закон України №2480-IX «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо забезпечення стабільного функціонування ринку природного газу протягом дії воєнного стану та подальшого відновлення». Відповідно до закону, в період з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, виробники електричної енергії за «зеленим» тарифом у разі не отримання плати за електроенергію мають право зменшити фінансовий результат до оподаткування на суму нарахованого доходу та збільшити на суму нарахованих витрат, що формують собівартість реалізованої електроенергії, та витрат на збут. Після погашення дебіторської заборгованості за електроенергію платник податку має збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму доходу та зменшити на суму вищезазначених витрат.

30 серпня 2022 року Верховна Рада в першому читанні схвалила Проект закону №7668-д, який стосується повернення акцизів на паливо. Згідно даного Проекту закону, акциз на газ повертається в розмірі 52 євро/1000 літрів, на альтернативні види палива, бензин та дизель в розмірі 100 євро/1000 літрів.

Постановою Кабінету Міністрів України від 23 грудня 2022 року № 1428 внесено суттєві зміни до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних. Ключові зміни передбачають систематизацію критеріїв ризиковості платника податків, а також їх застосування з урахуванням особливостей воєнного стану.

20 вересня 2022 року набув Закон України № 2600-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з об'єктами нерухомого майна, які будуть споруджені в майбутньому. Законом, зокрема передбачено:

- звільнення від сплати податку на доходи фізичних осіб операцій із продажу житла та інших об'єктів будівництва, у тому числі незавершених, якщо майнове право на них зареєстровано на користь покупця та за них сплачено хоча б частково;
- запровадження касового методу (податок нараховується лише за наявності джерела для його сплати) для визначення податкових зобов'язань з ПДВ за операціями з першого постачання житла (об'єктів житлової нерухомості).

30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект №8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року буде скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Також з 1 серпня 2023 року частково скасовується чинний мораторій на проведення перевірок (з уточненнями). Надалі забороняються перевірки платників податків або об'єктів, які зареєстровані або розташовані у прифронтовій зоні або зоні можливих бойових дій.

Крім того, тимчасово, протягом 2023-2024 років, до плану-графіка проведення документальних планових перевірок можуть бути включені платники податків, які відповідають наступним умовам:

- платник податків здійснює господарську діяльність, пов'язану з виробництвом або реалізацією підакцизної продукції/є суб'єктом господарювання у сфері грального бізнесу або фінансовою установою;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

- або платник податків, який відповідає одному із специфічних індикаторів податкових ризиків.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

б) Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

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

Управлінський персонал вважає, що він належним чином виконав свої податкові зобов'язання, ґрунтуючись на своєму тлумаченні податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень. Проте, тлумачення відповідних податкових органів можуть відрізнятись і вплинути на цю 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 фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво Компанії оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів, в загальній сумі 64,381 тисяча гривень з урахуванням штрафних санкцій.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах гривень)

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

За період із 31 грудня 2021 року і до 30 червня 2023 року Компанія отримала грошове відшкодування податкового кредиту з ПДВ в розмірі 1,935,725 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 4,285,906 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 2,545,574 тисяч гривень. Станом на 30 червня 2023 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 3,577,121 тисяч гривень. За період із 31 грудня 2021 року до 31 грудня 2022 року Компанія отримала короткострокових банківських кредитів у формі кредитних ліній у сумі 131,497,029 тисяч гривень та виплатила за цей період короткострокових банківських кредитів у сумі 134,122,345 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала кредит від Групи у розмірі 20,000 тисяч доларів США. За період із 31 грудня 2021 року по 31 грудня 2022 року Компанія повернула Групі кредитних коштів у сумі 20,000 тисяч доларів США, погасивши таким чином внутрішньогруповий кредит у повному розмірі.

За період із 31 грудня 2021 року до 31 грудня 2022 року Компанія отримала короткострокову фінансову допомогу від пов'язаної сторони на суму 21,250 тисяч гривень, яка була повернута Компанією до 31 грудня 2022 року в повному обсязі.

За період із 31 грудня 2022 року до 30 червня 2023 року Компанія отримала короткострокову фінансову допомогу від пов'язаної сторони на суму 2,076,300 тисяч гривень та повернула її за цей період у сумі 1,972,300 тисяч гривень.

За період із 31 грудня 2021 року до 31 грудня 2022 року Компанія 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.

За період із 31 грудня 2022 року до 30 червня 2023 року Компанія надала короткострокову фінансову допомогу пов'язаним сторонам на суму 264,220 тисяч гривень, яка була повернута пов'язаними сторонами за цей період у сумі 117,030 тисяч гривень.

25. АВТОРИЗАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність була затверджена керівництвом 2 серпня 2023 року.