

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

Консолідована фінансова звітність
на 31 грудня 2022 року

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

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
Консолідований звіт про фінансовий стан	5
Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	6
Консолідований звіт про рух грошових коштів (прямий метод)	7
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	8-9
Примітки до консолідований фінансової звітності	10-63

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» («Компанія») та його дочірнього підприємства («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик («консолідована фінансова звітність»).

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

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

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

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу 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 упуущення, а не за дії та упуущення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Ключові питання аудиту

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

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

22 лютого 2023 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 Групи при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Сертифікований аудитор



Ярослав Серпутько

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

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

29 лютого 2024 року

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12	187,309	194,694
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		83	664
Відстрочені податкові активи	11	52,537	28,789
Інші непоточні нефінансові активи		85	1,328
Загальна сума непоточних активів		240,014	225,475
Поточні активи			
Поточні запаси	13	941,712	3,692,317
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	20 (в)	2,482,405	357,326
Поточні фінансові інвестиції	14	-	1,564,618
Поточні податкові активи		-	8,361
Грошові кошти та їх еквіваленти		81,840	17,690
Витрати майбутніх періодів		4,476	3,051
Інші поточні фінансові активи	20 (г)	106,880	-
Інші поточні нефінансові активи	15	748,672	762,263
Загальна сума поточних активів		4,365,985	6,405,626
Загальна сума активів		4,605,999	6,631,101
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		14,297	14,297
Нерозподілений прибуток		1,629,598	1,220,294
Загальна сума власного капіталу		1,643,895	1,234,591
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання		-	1,733
Загальна сума непоточних зобов'язань		-	1,733
Поточні забезпечення та зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		48,988	38,948
Інші поточні забезпечення		15,812	7,141
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	269,435	142,180
Поточні податкові зобов'язання		79,232	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	17	2,548,202	4,837,149
Інші поточні нефінансові зобов'язання	20 (в)	435	369,359
Загальна сума поточних забезпечень та зобов'язань		2,962,104	5,394,777
Загальна сума зобов'язань		2,962,104	5,396,510
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		4,605,999	6,631,101



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

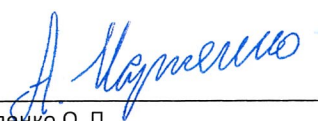
Консолідований звіт про фінансовий стан слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

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

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

	Примітки	2022	2021
Дохід від звичайної діяльності	4	10,364,138	10,210,347
Собівартість реалізації		(7,339,364)	(9,598,025)
Валовий прибуток		3,024,774	612,322
Адміністративні витрати	5	(138,276)	(116,389)
Витрати на збут	6	(1,816,422)	(532,435)
Інші доходи	9	373,436	23,155
Інша витрата	10	(190,832)	(95,219)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		1,252,680	(108,566)
Фінансові доходи	7	13,479	194,332
Фінансові витрати	8	(764,129)	(203,599)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		-	37
Прибуток (збиток) до оподаткування		502,030	(117,796)
Податкові доходи (витрати)	11	(92,726)	20,733
Прибуток (збиток)		409,304	(97,063)
Загальна сума сукупного доходу		409,304	(97,063)


 Карпенко О. П.,
 Генеральний директор


 Сависько І. В.,
 Головний бухгалтер

Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2022	2021
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		8,244,993	10,525,731
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		428	238
Проценти отримані		1,375	15
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності (Примітка 16)		1,148,308	1,686,424
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(7,524,839)	(14,563,963)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(140,676)	(127,995)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(30,048)	(62)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(55,003)	(109,848)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		1,644,538	(2,589,460)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		730	1,366
Придбання основних засобів		(10,090)	(7,423)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(241,430)	(1,970)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		134,550	1,970
Проценти отримані		21,512	180,753
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		1,944,026	2,017,373
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(379,647)	(2,223,856)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		1,469,651	(31,787)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		131,497,029	226,408,181
Погашення запозичень		(134,122,345)	(224,159,039)
Проценти сплачені		(432,021)	(180,342)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(3,057,337)	2,068,800
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		56,852	(552,447)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		7,299	(21,758)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		64,151	(574,205)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		17,690	591,895
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		81,841	17,690



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про рух грошових коштів (прямий метод) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	14,297	1,220,294	1,234,591
Прибуток (збиток)	-	409,304	409,304
Сукупний дохід	-	409,304	409,304
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	409,304	409,304
Власний капітал на кінець періоду	14,297	1,629,598	1,643,895


Карпенко О. П.,
Генеральний директор


Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Власний капітал</u>
Власний капітал на початок періоду	<u>14,297</u>	<u>1,317,357</u>	<u>1,331,654</u>
Прибуток (збиток)	<u>-</u>	<u>(97,063)</u>	<u>(97,063)</u>
Сукупний дохід	<u>-</u>	<u>(97,063)</u>	<u>(97,063)</u>
Збільшення (зменшення) власного капіталу	<u>-</u>	<u>(97,063)</u>	<u>(97,063)</u>
Власний капітал на кінець періоду	<u>14,297</u>	<u>1,220,294</u>	<u>1,234,591</u>



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

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

Окрім експорту зернових культур Група здійснює два інші види діяльності:

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

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

30 червня 2015 року Група створила ТОВ «Одеса Ленд Компані» (далі – «Дочірнє підприємство»), основною діяльністю якого є надання послуг з підготовки вантажів зернових та олійних для відправки автотранспортом в порт для подальшого експорту. Доля власності Групи в її дочірньому підприємстві станом на 31 грудня 2022 року становила 100%.

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату, включає фінансову звітність Компанії та її Дочірнього підприємства (далі разом – «Група»).

Кінцевими бенефіціарами Групи виступають:

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

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

Основні дочірні підприємства представлені таким чином:

Назва	Частка володіння, утримувана станом на 31 грудня		Дочірнє підприємство/Спільна діяльність	Країна реєстрації
	2022	2021		
ТОВ «Одеса Ленд Компані»	100.00	100.00	Дочірнє підприємство	Україна

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

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 тонн 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.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (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, нерівномірний попит, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмежену пропозицію деяких товарів, а також фізичне 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 долара США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року. У 2023 році відбулось сповільнення інфляції до 10% у річному вимірі станом на серпень 2023 року.

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. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У липні 2023 року НБУ понизив ставку до 22%, у вересні 2023 року – до 20%, а у жовтні 2023 року – до 16%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу.

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярда 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 мільярда 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. У 2023 році міжнародна підтримка продовжилась: обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги за перше півріччя 2023 року склали більше 23 мільярдів доларів США.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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 22а «Оподаткування»). 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.

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 Групи 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.

Навесні 2023 року Польща, Словаччина, Угорщина та Болгарія в односторонньому порядку запровадили тимчасову заборону на імпорт української сільськогосподарської продукції. Після цього Єврокомісія на рівні ЄС ввела обмеження на постачання до цих країн українських пшениці, кукурудзи, ріпака та насіння соняшника – спочатку до 5 червня, а потім до 15 вересня 2023 року.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

Після закінчення терміну дії обмеження з боку Єврокомісії Угорщина, Польща та Словаччина оголосили, що планують зберегти обмеження на імпорт українського зерна. Відповідно до умов Єврокомісії Україна розробила процедуру верифікації експорту (видачу ліцензії) зазначених агрокультур і не експортуватиме агропродукцію до п'яти сусідніх країн без їхнього погодження.

У 2023 році площа посівних ярих і озимих зернових була меншою, ніж у 2022 році, проте погодні умови сприяли високій врожайності. За прогнозами виробництва складе до 79.1 млн тонн агропродукції (зокрема, близько 57.5 млн тонн зернових та 21.6 млн тонн олійних) у 2023 році, що на 8% більше за показник попереднього року.

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

б) Основа підготовки

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

в) Функціональна валюта та валюта представлення

Статті, включені до консолідованої фінансової звітності Групи, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Група («функціональної валюти»). Національною грошовою одиницею України є українська гривня, ця ж валюта є функціональною валютою Групи, а також валютою, в якій представлена ця консолідована фінансова звітність.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

У гривнях	2022	2021
1.00 долар США	36.57	27.28
1.00 Євро	38.95	30.92

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

У гривнях	2022	2021
1.00 долар США	32.34	27.29
1.00 Євро	33.98	32.31

Протягом 2022 та 2021 років в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України. Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

- Порушення отримання доходів від експорту та блокування зернових запасів. До війни 98% операцій продажу Групи становили операції експорту зерна, які здійснювались через морські порти. Блокування чорноморських портів України означає, що Група може експортувати зерно з України тільки через західні кордони залізницею та вантажним автомобільним транспортом. Відповідно, для Групи займає набагато більше часу експорт своїх запасів продукції та отримання відповідних доходів. Однак, 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали угоду із Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення зернового експорту, який був заблокований у чорноморських портах в результаті війни. Російська Федерація також підписала «дзеркальну угоду» із представниками Туреччини та ООН. У вересні 2022 року Група виконала перші експортні операції через українські порти. 17 липня 2023 року росія офіційно вийшла з «зернової угоди». Після скасування угоди Групи вдалось налагодити реалізацію зернових запасів Групи через Одеський морський порт, приймаючи вищі ризики щодо втрат даних зернових запасів в процесі їх транспортування.
- Альтернативним вирішенням логістичних складнощів стало використання послуг логістичної компанії Групи «Луї Дрейфус» – ТОВ «Українська Зернова Логістика», яка надає послуги із перевезення залізничним транспортом.
- На дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності, частина зернових запасів Групи залишилася на окупованих територіях та частина була пошкоджена внаслідок російських ракетних атак. Станом на 31 грудня 2022 року сума резерву під втрати даних зернових запасів через вплив війни була оцінена Групою у розмірі 174,913 тисячі гривень. За 10 місяців 2023 року Група змогла повернути собі частину даних зернових запасів у сумі 70,771 тисяча гривень (не перевірено аудитором) та перевезти їх на безпечну територію і зменшити таким чином суму резерву втрат через вплив війни у цьому ж розмірі відповідно.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

- На підставі фінансових прогнозів керівництва Групи, включаючи прогноз грошових коштів та фактичні результати Групи за 10 місяців 2023 року, структура виручки не змінилася та передбачалось здійснення продажів у 2023 році на рівні 2022 року.
- За 10 місяців 2023 року Група отримала чистий прибуток у сумі 962,861 тисяча гривень (не перевірено аудитом).
- Група має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - Сума грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 жовтня 2023 року та 31 грудня 2022 року становила 17,690 тисяч гривень та 81,840 тисяч гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували поточні зобов'язання станом на 31 жовтня 2023 року та 31 грудня 2022 року.
 - Стан ліквідності станом на 31 жовтня 2023 року не погіршився. Виходячи з прогнозів керівництва на 2023 рік, Група очікує, що очікувані грошові потоки будуть достатніми для покриття всіх поточних зобов'язань Групи.
- Після початку військового вторгнення Група вжила всіх необхідних заходів для підтримки своїх працівників та забезпечення їх усіма необхідними умовами для їх стабільної роботи.
- Протягом періоду після звітної дати та на дату складання цієї консолідованої фінансової звітності, Група продовжує свою операційну діяльність, здійснює всі необхідні заходи для виконання плану продажів на 2023 рік та стабільно виконує свої зобов'язання перед банками та контрагентами.

Враховуючи наведені вище фактори, керівництво вважає, що підготовка цієї консолідованої фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятною. Проте, у силу наразі непередбачуваного впливу війни, яка триває, впливу на суттєві припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва (зокрема, невизначеність щодо безперервної роботи судноплавних маршрутів та інших каналів експорту, ризик часткового пошкодження чи втрати зернових запасів під час транспортування та відповідний ризик виконання певної частини договірних зобов'язань), керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

г) Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

i) Оцінка вартості поточних фінансових інвестицій

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

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

ii) 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 2022 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» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

iii) Оцінка податкових зобов'язань Групи

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

iv) Оцінка знецінення основних засобів

Керівництво Групи переглядає балансову вартість основних засобів для визначення наявних показників зменшення корисності активів. На основі аналізу, проведеного станом на 31 грудня 2022 року, керівництво Групи не визначило показники суттєвого знецінення для основних засобів.

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

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

a) Основа консолідації

i) Об'єднання бізнесу

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

Група оцінює гудвіл на дату придбання як:

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

ii) Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю

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

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

iii) Дочірні підприємства

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

iv) Операції, вилучені під час консолідації

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

б) Іноземна валюта

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

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

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

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку.

в) Принципи оцінки за справедливою вартістю

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Основні засоби

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

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

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

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

Клас	Строк експлуатації, років
Будівлі та споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Легкові автомобілі	5
Інші основні засоби	4-12
Актив з права користування	10-12

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

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

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

г) Поточні запаси

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

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

Витрати Групи на придбання поточних запасів складаються з:

- Ціни придбання запасів у постачальників, що є фактичною вартістю придбання запасів.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

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

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

д) Фінансові інструменти

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

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

і) Визнання і первісна оцінка

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

ii) Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за FVTPL.

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

- Політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

Групи зазвичай пов'язане з активним здійсненням операцій купівлі-продажу, Група оцінює такі облігації як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

- умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

iii) Подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

iv) Зменшення корисності

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

ECL – очікувані кредитні збитки;

PDt – імовірність дефолту;

LGD – збитки в разі дефолту;

BS – балансова вартість активу на звітну дату.

Використовуючи принцип обачності, Група визначає коефіцієнт 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).

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

v) Припинення визнання

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

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

е) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

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

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 2022 року, такі частки учасників були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

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

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат та консолідованому звіті про зміни у власному капіталі.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

Усі операції з власниками Групи відображаються у консолідованому звіті про зміни у власному капіталі окремо.

є) Забезпечення

Загальний підхід щодо визнання забезпечень у консолідованій фінансовій звітності Групи.

Група визнає забезпечення, якщо виконуються всі 3 наступні умови:

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

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

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

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

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

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

Група оцінює ймовірності отримання негативного рішення суду, враховуючи наступне:

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

ж) Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

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

з) Дохід

Група визнає дохід від звичайної діяльності застосовуючи 5-ти крокову модель МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

i) Реалізація товарів

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

ii) Надання послуг

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

iii) Агентська діяльність

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

У своїй консолідованій фінансовій звітності Група відображає згорнуто витрати на послуги третіх сторін та їх компенсацію зі сторони принципала у сумі 131,106 тисяч гривень.

и) Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Група робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Протягом 2022 року Група визнала витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 20,556 тисяч гривень (2021: 17,177 тисяч гривень).

і) Фінансові доходи та фінансові витрати

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

Зокрема фінансові доходи Групи включають:

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

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

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

ї) Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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 консолідованої фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому 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 Група планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємозараховуються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності. Такі стандарти були прийняті Групою до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2022 року:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ).
- МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ.
- 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).
- 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.
- 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.

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
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
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Поправки стосовно механізмів фінансування постачальників	1 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» - Поправки стосовно механізмів фінансування постачальників	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 консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

к) Зміни у представленні консолідованої фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Групою вперше було подано консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Група змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей консолідованого звіту про фінансовий стан, консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток чи збиток, за функцією витрат, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів (прямий метод). Керівництво Групи вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2021 рік були скориговані належним чином.

Далі наведено вплив від зміни класифікацій у консолідованій фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2021 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2021 року, нова презентація
Нематеріальні активи	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	664	-	664
первісна вартість		2,594	(2,594)	-
накопичена амортизація		(1,930)	1,930	-
Незавершені капітальні інвестиції	Основні засоби	364	-	
Основні засоби		194,330	-	194,694
первісна вартість		250,671	(250,671)	-
знос		(56,341)	56,341	-
інші фінансові інвестиції		85	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	Інші непоточні нефінансові активи			1,328
		1,243	-	
Запаси	Поточні запаси	3,692,317	-	3,692,317
Виробничі запаси		172	(172)	-
Незавершене виробництво		-	-	-
Готова продукція		-	-	-
Товари		3,692,145	(3,692,145)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	Інші поточні нефінансові активи	139,102	-	762,021
з бюджетом		631,280	(8,361)	
у тому числі з податку на прибуток	Поточні податкові активи	8,361	-	8,361
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	357,326	-	357,326
Інша поточна дебіторська заборгованість	Інші поточні нефінансові активи	242	-	242
Рахунки в банках	Грошові кошти та їх еквіваленти	17,690	(17,690)	-
Зареєстрований капітал	Статутний капітал	14,297	-	14,297
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нерозподілений прибуток	1,220,294	-	1,220,294
Інші довгострокові зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання	1,733	-	1,733
Короткострокові кредити банків	Інші поточні фінансові зобов'язання	4,285,906	-	4,285,906
Поточна кредиторська заборгованість:				
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	128,879	(5,452)	123,427
	Інші поточні фінансові зобов'язання		(123,427)	5,452
розрахунки з бюджетом	Інші поточні нефінансові зобов'язання	25	-	25
	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	238	-	238
Розрахунками з оплати праці		2	-	
Одержаними авансами	Інші поточні нефінансові зобов'язання	5	-	7
Інші поточні зобов'язання				
	Інші поточні фінансові зобов'язання		(387,842)	545,791
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	933,633	(564,306)	369,327
			(915,118)	18,515
Поточні забезпечення	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	46,089	(7,141)	38,948
	Інші поточні забезпечення		(38,948)	7,141

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Консолідованому звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2021 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2021 року, нова презентація
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід від звичайної діяльності	10,210,347	-	10,210,347
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізації	(9,598,025)	-	(9,598,025)
Валовий: прибуток	Валовий прибуток	612,322	-	612,322
Збиток				
Інші операційні доходи	Інші доходи	21,529	(37)	21,492
Інші операційні доходи	Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	-	37	37
Інші операційні витрати	Інша витрата	(95,127)	-	(95,127)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(108,566)	-	(108,566)
Збиток			-	
Інші фінансові доходи	Фінансові доходи	194,332	-	194,332
Інші витрати	Інша витрата	(92)	-	(92)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	Прибуток (збиток) до оподаткування	(117,796)	-	(117,796)
Збиток				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Податкові доходи (витрати)	20,733	-	20,733
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	Прибуток (збиток)	(97,063)	-	(97,063)
Збиток				
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	Загальна сума сукупного доходу	(97,063)	-	(97,063)

Блок «Елементи операційних витрат» було видалено.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Консолідованому звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2021 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2021 року, нова презентація
Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Надходження від продажу товарів та надання послуг	10,156,403	-	10,525,731
Надходження авансів від покупців і замовників		369,328	-	
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість		1,613,340	-	
Цільового фінансування	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	253	-	1,686,424
Інші надходження		72,434	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		397	-	
Надходження від повернення авансів	Виплати постачальникам за товари та послуги	14,897	-	(148,828)
Витрачання на оплату авансів		(163,725)	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	Проценти отримані	15	-	15
	Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	238	-	238
Надходження від операційної оренди				
Витрачання на оплату:	Виплати постачальникам за товари та послуги	(14,415,135)	-	(14,415,135)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(110,812)	-	
Відрахувань на соціальні заходи		(17,183)	-	(127,995)
Зобов'язань з податків і зборів		(29,998)	29,998	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	Повернення податків на прибуток (сплата)	(62)	-	(62)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(1,536)	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю			(109,848)
(обов'язкових платежів)		(28,400)	-	
Інші витрачання		(79,912)	-	
	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(2,589,460)	-	(2,589,460)
Чистий рух коштів від операційної діяльності				
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	2,017,373	-	2,017,373
фінансових інвестицій				

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2021 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2021 року, нова презентація
необоротних активів	Надходження від продажу основних засобів	1,366	-	1,366
Надходження від отриманих: відсотків	Проценти отримані	180,753	-	180,753
Надходження від погашення позик	Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	1,970	-	1,970
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	(2,223,856)	-	(2,223,856)
необоротних активів	Придбання основних засобів	(7,423)	-	(7,423)
Витрачання на надання позик	Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(1,970)	-	(1,970)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(31,787)	-	(31,787)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик	Надходження від запозичень	226,408,181	-	226,408,181
Погашення позик	Погашення запозичень	(224,159,039)	-	(224,159,039)
Витрачання на сплату відсотків	Проценти сплачені	(180,342)	-	(180,342)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	2,068,800	-	2,068,800
Чистий рух грошових коштів за звітний період	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(552,447)		(552,447)
Залишок коштів на початок року	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	591,895	-	591,895
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(21,758)	-	(21,758)
	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	-	(574,205)	(574,205)
Залишок коштів на кінець року	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	17,690	-	17,690

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Консолідованому звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2021 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2021 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2021 року, нова презентація
Залишок на початок року	Власний капітал на початок періоду	1,331,654	-	1,331,654
Скоригований залишок на початок року		1,331,654	(1,331,654)	-
Чистий прибуток (збиток)	Прибуток (збиток)	(97,063)	-	(97,063)
	Сукупний дохід	-	(97,063)	(97,063)
	Збільшення (зменшення) власного капіталу	(97,063)	-	(97,063)
Разом змін в капіталі		(97,063)	-	(97,063)
Залишок на кінець року	Власний капітал на кінець періоду	1,234,591	-	1,234,591

Відповідні примітки за 2022 та 2021 роки були змінені відносно нової презентації.

4. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основних видів діяльності Групи представлені таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів на експорт	10,247,469	10,054,961
Дохід від реалізації товарів і послуг на території України	116,669	155,386
Всього	10,364,138	10,210,347

97% доходу від реалізації зернових на експорт отримано від Louis Dreyfus Company Suisse S.A., що є компанією під спільним контролем.

5. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи представлені наступними складовими:

	2022	2021
Оплата праці та нарахування	100,195	77,009
Послуги сторонніх організацій	23,151	24,792
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4,996	5,559
Амортизація актива з права користування	3,640	3,640
Інші адміністративні витрати	6,294	5,389
Всього	138,276	116,389

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

6. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи включають наступні статті:

	2022	2021
Транспортно-експедиційні послуги	1,374,531	229,124
Зберігання та відвантаження зернових	318,128	172,229
Оплата праці та нарахування	63,985	85,382
Нестачі і втрати при транспортуванні та зберіганні (нетто)	38,051	28,262
Витрати для забезпечення функціонування департаменту збуту	8,199	6,750
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,335	3,737
Інші витрати пов'язані з реалізацією товару	10,193	6,951
Всього	1,816,422	532,435

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

До витрат на зберігання та відвантаження зернових в основному належать послуги зі зберігання зерна Групи на елеваторах. Найбільшим постачальником таких послуг для Групи є пов'язана сторона – ТОВ Українська елеваторна компанія в об'ємі 2022 року – 41% (2021 рік: 35%), від загальної суми витрат на зберігання).

Зростання транспортно-експедиційних послуг та послуг на зберігання та відвантаження були пов'язані із наслідками впливу війни в Україні, що призвели до блокування морських портів та значного зростання тарифів на залізничне та автомобільне перевезення, а також термінів виконання таких видів перевезення, що в свою чергу призвело до значного зростання термінів зберігання зернових.

7. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи Групи мають наступну структуру:

	2022	2021
Нараховані % по ОВДП в національній валюті	6,145	156,197
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	5,497	-
Нараховані % по депозиту в національній валюті	986	-
Нараховані % по ОВДП в іноземній валюті	503	16,164
Дохід від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій (нетто)	100	-
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	21,764
Інші фінансові доходи	248	207
Всього	13,479	194,332

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Групи мають наступну структуру:

	2022	2021
Нараховані відсотки за банківськими кредитами	432,683	187,699
Втрати від неопераційної курсової різниці	330,285	-
Фінансові витрати за договором оренди	909	1,651
Нараховані відсотки за кредитом від пов'язаної сторони	252	701
Витрати від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій (нетто)	-	10,415
Витрати від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	-	3,133
Всього	764,129	203,599

9. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за звітний період мають такі складові:

	2022	2021
Дохід від курсових різниць (нетто)	328,720	29
Одержані штрафи, пені, неустойки	4,517	287
Дохід від реалізації необоротних активів	429	885
Дохід від купівлі-продажу валюти	21,235	-
Інші доходи	18,535	21,954
Всього	373,436	23,155

10. ІНША ВИТРАТА

Інша витрата Групи включають наступні статті:

	2022	2021
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів	174,913	-
Штрафи, пені та неустойки	1,177	3
Нарахування резерву для інших нефінансових активів	1,222	371
Витрати на купівлю-продаж валюти	-	47,106
Витрати від курсових різниць (нетто)	-	45,823
Інші витрати	13,520	1,916
Всього	190,832	95,219

До складу нестач і витрат від пошкодження та втрати запасів за 2022 рік входять резерви під поточні запаси, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях або в безпосередній близькості до бойових дій в розмірі 174,913 тис. грн.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

11. ПОДАТКОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

У 2022 та 2021 роках ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

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

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	(116,473)	(78)
Дохід з відстроченого податку	23,747	20,811
Всього	(92,726)	20,733

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

	2022	%	2021	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	502,030	100.00%	(117,796)	100.00%
Витрати (дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%	90,365	18.00%	(21,203)	18.00%
Вплив постійних різниць	2,361	4,73%	470	0.40%
Фактичні витрати (доходи) з податку на прибуток	92,726	22,73%	(20,733)	18.40%

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

Найменування статті	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Основні засоби	105	80	-	-	105	80
Резерв безнадійної заборгованості	417	417	-	-	417	417
Резерв під штрафи	198	162	-	-	198	162
Резерв під виробничі витрати	178	132	-	-	178	132
Резерв під нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів (вплив війни)	33,126	1,642	-	-	33,126	1,642
Резерв під логістичні послуги	1,299	-	-	-	1,299	-
Резерв під юридичні послуги	141	295	-	-	141	295
Резерв під витрати на щорічний аудит	1,229	762	-	-	1,229	762
Невикористані податкові збитки минулих періодів, що переносяться на майбутнє	15,844	25,299	-	-	15,844	25,299
Всього	52,537	28,789	-	-	52,537	28,789

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлений наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користування	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>									
31 грудня 2021 року	80,536	78,639	8,315	31,758	23,639	9,582	18,202	364	251,035
Надходження	-	326	-	964	4,620	609	-	9,574	16,093
Вибуття	-	-	-	(561)	(1,575)	(318)	(4)	(6,519)	(8,977)
31 грудня 2022 року	<u>80,536</u>	<u>78,965</u>	<u>8,315</u>	<u>32,161</u>	<u>26,684</u>	<u>9,873</u>	<u>18,198</u>	<u>3,419</u>	<u>258,151</u>
<i>Накопичений знос</i>									
31 грудня 2021 року	-	(10,071)	(2,631)	(12,499)	(12,957)	(5,744)	(12,439)	-	(56,341)
Нарахування	-	(2,887)	(842)	(4,134)	(3,783)	(1,382)	(3,640)	-	(16,668)
Вибуття	-	-	-	412	1,434	317	4	-	2,167
31 грудня 2022 року	<u>-</u>	<u>(12,958)</u>	<u>(3,473)</u>	<u>(16,221)</u>	<u>(15,306)</u>	<u>(6,809)</u>	<u>(16,075)</u>	<u>-</u>	<u>(70,842)</u>
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	<u>80,536</u>	<u>68,568</u>	<u>5,684</u>	<u>19,259</u>	<u>10,682</u>	<u>3,838</u>	<u>5,763</u>	<u>364</u>	<u>194,694</u>
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	<u>80,536</u>	<u>66,007</u>	<u>4,842</u>	<u>15,940</u>	<u>11,378</u>	<u>3,064</u>	<u>2,123</u>	<u>3,419</u>	<u>187,309</u>

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користування	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>									
31 грудня 2020 року	80,536	78,553	8,315	30,821	21,637	8,668	18,202	2,055	248,787
Надходження	-	86	-	1,752	4,423	1,357	-	5,993	13,611
Вибуття	-	-	-	(815)	(2,421)	(443)	-	(7,684)	(11,363)
31 грудня 2021 року	80,536	78,639	8,315	31,758	23,639	9,582	18,202	364	251,035
<i>Накопичений знос</i>									
31 грудня 2020 року	-	(7,194)	(1,789)	(8,937)	(11,243)	(4,150)	(8,798)	-	(42,111)
Нарахування	-	(2,877)	(842)	(4,185)	(3,983)	(2,038)	(3,641)	-	(17,566)
Вибуття	-	-	-	623	2,269	444	-	-	3,336
31 грудня 2021 року	-	(10,071)	(2,631)	(12,499)	(12,957)	(5,744)	(12,439)	-	(56,341)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року	80,536	71,359	6,526	21,884	10,394	4,518	9,404	2,055	206,676
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	80,536	68,568	5,684	19,259	10,682	3,838	5,763	364	194,694

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

13. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

В таблиці нижче представлено структуру залишків поточних запасів Групи:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Товари на складі/основна група	972,426	3,542,343
Товари в дорозі	150,999	158,924
Виробничі запаси	2,322	172
Резерв під природні втрати та недостачі ТМЦ	(9,122)	(9,122)
Резерв під втрати та недостачі ТМЦ під час ВС	(174,913)	-
Всього	941,712	3,692,317

Товари на складі представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Пшениця	630,997	2,188,227
Кукурудза	210,422	935,765
Ячмінь	131,007	410,598
Насіння соняшнику	-	7,725
Соя	-	28
Ріпак	-	-
Всього	972,426	3,542,343

Товари в дорозі мають наступний склад:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Пшениця	61,725	102,030
Кукурудза	49,739	43,674
Ячмінь	39,535	13,220
Всього	150,999	158,924

Рух резерву знецінення поточних запасів за 2022 рік представлений наступним чином:

1 січня 2022 року	(9,122)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(174,913)
Використання резерву	-
31 грудня 2022 року	(184,035)

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Рух резерву знецінення поточних 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)

14. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Групи представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП):		
деноміновані у гривнях	-	1,286,274
Деноміновані у іноземній валюті	-	278,344
Всього фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	-	1,564,618

Рух поточних фінансових інвестицій за 2022 рік представлений наступними операціями

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2021 року	1,564,618
Придбано поточних фінансових інвестицій протягом року	379,647
Продано поточних фінансових інвестицій протягом року	(1,938,529)
Нараховані відсотків по поточним фінансовим інвестиціям	6,648
Виплачено відсотків по поточним фінансовим інвестиціям	(20,526)
Дохід від неопераційної курсової різниці	8,042
Результат від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій(нетто)	100
Результат від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	-
Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 року	-

15. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи Групи представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна заборгованість по відшкодуванню ПДВ	645,420	622,919
Аванси видані	101,649	139,102
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,603	242
Всього	748,672	762,263

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Сума отриманого відшкодування ПДВ з бюджету за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відображена в Консолідованому звіті про рух грошових коштів у складі Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності:

	2022	2021
Отримання ПДВ відшкодування	957,733	1,613,340
Отримання коштів від цільового фінансування	1,184	114
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	4,517	397
Інші надходження	184,674	72,319
Всього	1,148,108	1,686,170

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

16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість Групи представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари	189,985	95,553
Поточна кредиторська заборгованість за логістичні послуги	42,946	26,700
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	33,861	18,515
Інша поточна кредиторська заборгованість	2,643	1,412
Всього	269,435	142,180

Середній кредитний період кредиторської заборгованості Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років становив до 30 днів.

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Короткострокові кредити банків	2,545,574	4,285,906
Поточна частина орендного зобов'язання	2,628	5,452
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	545,791
Всього	2,548,202	4,837,149

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Короткострокові кредити банків Групи мають наступний склад:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Банківські позики в національній валюті	2,532,600	2,250,000
Заборгованість за відсотками по кредитах в національній валюті	12,974	11,119
Банківські позики в іноземній валюті (дол. США)	-	2,024,042
Заборгованість за відсотками по кредитах в іноземній валюті (дол. США)	-	745
Всього заборгованості за короткостроковими позиками	2,545,574	4,285,906

Заборгованість за банківськими позиками представлена заборгованістю Групи 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 2022 року	31 грудня 2021 року
Станом на початок періоду	2,261,119	2,051,063
Надходження кредитних коштів	90,438,869	155,347,221
Погашення заборгованості	(90,156,270)	(155,144,351)
Нараховані фінансові витрати	386,961	176,252
Відсотки сплачені	(385,105)	(169,066)
Станом на кінець періоду	2,545,574	2,261,119

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в національній валюті складає 18.95% річних. Ефективна ставка становить 18.49%.

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 2022 року	31 грудня 2021 року
Станом на початок періоду	2,024,787	11
Надходження кредитних коштів	41,058,160	68,953,555
Погашення заборгованості	(43,416,080)	(66,922,519)
Нараховані фінансові витрати	45,722	11,447
Відсотки сплачені	(46,482)	(10,709)
Дохід від курсових різниць (нетто)	333,893	(6,998)
Станом на кінець періоду	-	2,024,787

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в іноземній валюті складає 4.05% річних.
Ефективна ставка становить 4.11%.

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

18. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

а) Визначення справедливої вартості

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

Нижче у таблиці наведено аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 31 грудня 2022 року.

	Справедлива вартість через прибутки/ збитки	Справедлива вартість через інший сукупний дохід	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	81,840	81,840	81,840
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	2,482,405	2,482,405	2,482,405
Інші поточні фінансові активи	-	-	106,880	106,880	106,880
Всього фінансові активи	-	-	2,671,125	2,671,125	2,671,125
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	269,435	269,435	269,435
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	2,548,202	2,548,202	2,548,202
Всього фінансові зобов'язання	-	-	2,817,637	2,817,637	2,817,637

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 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	-	-	17,690	17,690	17,690
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	357,326	357,326	357,326
Поточні фінансові інвестиції	1,564,618	-	-	1,564,618	1,564,618
Всього фінансові активи	1,564,618	-	375,016	1,939,634	1,939,634
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	142,180	142,180	142,180
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	4,837,149	4,837,149	4,837,149
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	1,733	1,733	1,733
Всього фінансові зобов'язання	-	-	4,981,062	4,981,062	4,981,062

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

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

б) Класифікація у бухгалтерському обліку і справедлива вартість

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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 2022 року, 31 грудня 2021 року справедливу вартість фінансових інструментів та інших нефінансових активів Групи, що відображені у цій консолідованій фінансовій звітності за справедливою вартістю, було визначено на основі вхідних даних 1-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

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

Справедливу вартість фінансових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року було визначено на основі вхідних даних 2-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

19. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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

б) Кредитний ризик

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

i) Розмір кредитного ризику

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

ii) Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

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

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

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

Збитки від зменшення корисності

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року в Групи існує прострочена дебіторська заборгованість на суму 2,315 тис. грн, на яку нарахований 100% резерв сумнівних боргів.

в) Ризик ліквідності

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

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

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 до 2 років
31 грудня 2022 року							
<i>Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки</i>							
Зобов'язання по оренді	2,628	2,763	460	921	1,382	-	-
Короткострокові кредити банків	2,545,574	2,545,574	2,545,574	-	-	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	269,435	269,435	269,435	-	-	-	-
Всього	2,817,637	2,817,772	2,815,469	921	1,382	-	-

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 до 2 років
31 грудня 2021 року							
<i>Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки</i>							
Зобов'язання по оренді	7,185	8,214	447	894	1,348	2,763	2,762
Короткострокові кредити банків	4,285,906	4,285,906	2,874,988	1,159,562	251,356	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	545,791	545,791	545,791	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	142,180	142,180	142,180	-	-	-	-
Всього	4,981,062	4,982,091	3,563,406	1,160,456	252,704	2,763	2,762

г) Ринковий ризик

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

i) Валютний ризик

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

	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	дол. США	євро	дол. США	євро
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	74,648	156	8,259	63
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	2,481,185	-	357,326	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	278,344	-
Зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	-	-	(2,024,787)	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	-	(545,791)	-
Чиста коротка позиція	2,555,833	156	(1,926,649)	63

Аналіз чутливості

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

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
31 грудня 2022 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(209,578)	209,578
Зміна курсу євро	10%	-10%	(13)	13
31 грудня 2021 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(157,985)	157,985
Зміна курсу євро	10%	-10%	5	(5)

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 2022 року та 2021 року, управлінський персонал вважає, що Група не зазнає суттєвого процентного ризику.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

а) Винагорода управлінському персоналу

За період, що закінчився 31 грудня 2022 року, основний управлінський персонал, що включає 3 особи, отримав винагороду в розмірі 16,157 тисяч гривень (2021 року: 3 особи, 24,307 тисяч гривень).

б) Материнська компанія

До складу торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості на 31 грудня 2022 року та 2021 року включена заборгованість Групи за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед Louis Dreyfus Company European Ventures B.V. в розмірі 85 тисяч гривень.

в) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

До складу інших поточних нефінансових активів на 31 грудня 2022 року включена передплата по договору зберігання ТОВ Українська елеваторна компанія в розмірі 91,599 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 100,126 тисяч гривень).

і) Торговельна поточна дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін

Торговельна поточна дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 року в сумі 2,458,131 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 357,326 тисяч гривень) представлена заборгованістю компаній під спільним контролем Louis Dreyfus Company Suisse S.A., Louis Dreyfus Company B.V. та LOUIS DREYFUS COMPANY POLSKA SP ZOO за відвантажений товар та за надані послуги.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

ii) Заборгованість перед пов'язаними сторонами

Заборгованість перед пов'язаними сторонами складається із наступних елементів:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Louis Dreyfus Company Suisse S.A.		
Заборгованість за отриманою позикою в іноземній валюті	-	545,564
Заборгованість за нарахованими відсотками за позикою в іноземній валюті	-	227
Всього короткострокових позик від пов'язаних сторін	-	545,791
Отримані передоплати за товар	-	369,327
Інші пов'язані сторони		
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	33,861	18,515

Отримані передоплати за товар станом на 31 грудня 2021 року представлені у складі Інших поточних нефінансових зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Зміни в балансовій вартості заборгованості за короткостроковою 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 2022 року	31 грудня 2021 року
Станом на початок періоду	545,791	565,649
Надходження кредитних коштів	-	2,107,405
Погашення заборгованості	(549,996)	(2,092,170)
Нараховані фінансові витрати	252	701
Відсотки сплачені	(481)	(629)
Витрати від курсових різниць (нетто)	4,434	(35,165)
Станом на кінець періоду	-	545,791

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

г) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів на експорт	10,054,938	10,054,961
Витрати на збут	(583,103)	(159,424)
Всього	9,471,835	9,895,537

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

У 2022 та 2021 роках Група надала позики наступним пов'язаним сторонам:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Станом на початок періоду	-	-
<i>Видано позики:</i>		
Компаніям під спільним контролем	(241,430)	(1,970)
<i>Повернуто позики:</i>		
Компаніями під спільним контролем	134,550	1,970
Станом на кінець періоду	(106,880)	-

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

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість 106,880 тис. грн відноситься до поворотної фінансової допомоги наданої ТОВ «Українська елеваторна компанія», у гривнях, відображеної як інші поточні фінансові активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан.

21. ПОТЕНЦІЙНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) 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» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 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%.
- 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%.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 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 Проєкт закону №7668-д, який стосується повернення акцизів на паливо. Згідно даного Проєкту 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» ТА ЙОГО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 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 Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

б) Трансфертне ціноутворення

Компанії Групи експортують товари та послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»).

Компанії Групи подали звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, у належні строки. На думку керівництва, компанії Групи підготували усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, згідно з вимогами законодавства.

На думку керівництва, компанії Групи дотримуються вимог ТЦ. Оскільки практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил тлумачаться по-різному, існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Вплив у результаті неприйняття позицій Групи щодо трансфертного ціноутворення з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

в) Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року керівництво Групи оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Групи та податкових органів, в загальній сумі 78,418 тисяч гривень та 67,530 тисяч гривень, відповідно, із урахуванням штрафних санкцій.

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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

За період із 31 грудня 2022 року і до 31 грудня 2023 року Група отримала грошове відшкодування податкового кредиту з ПДВ в розмірі 1,581,228 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 2,561,123 тисяч гривень. За період із 31 грудня 2022 року до 31 грудня 2023 року Група отримала короткострокових банківських кредитів у формі кредитних ліній у сумі 131,797,333 тисяч гривень та виплатила за цей період короткострокових банківських кредитів у сумі 131,866,866 тисяч гривень.

За період із 31 грудня 2022 року до 31 грудня 2023 року Група отримала короткострокову фінансову допомогу від пов'язаної сторони на суму 2,612,400 тисяч гривень, яка була повернута Групою за цей період в розмірі 2,125,600 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року баланс заборгованості Групи за наданими короткостроковими фінансовими допомогами становив 493,000 тисяч гривень, баланс заборгованості пов'язаних сторін за наданими короткостроковими фінансовими допомогами становив 440,730 тисяч гривень.

За період із 31 грудня 2022 року до 31 грудня 2023 року Група надала короткострокову фінансову допомогу пов'язаним сторонам на суму 922,110 тисяч гривень, яка була повернута пов'язаними сторонами за цей же період у сумі 594,460 тисяч гривень.

23. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена керівництвом 29 лютого 2024 року.