

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

Окрема фінансова звітність
на 31 грудня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Окремий звіт про фінансовий стан	5
Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	6
Окремий звіт про рух грошових коштів (прямий методом)	7
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	8-9
Примітки до окремої фінансової звітності	10-51

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Луї Дрейфус Компані Україна» («Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та окремого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («окрема фінансова звітність»).

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

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

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

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та 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 окрема фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 1 (б) та Примітці 2 до окремої фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними та такими, що негативно впливають на діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 (г), створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Примітці 2 (г) до цієї окремої фінансової звітності. Окрема фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 21 до окремої фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*», Компанія не веде своїх облікових записів у доларах США, як функціональній валюті. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення від МСФЗ 21, щодо визначення функціональної валюти.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

26 січня 2024 року на засіданні органу, що наділено найвищими повноваженнями, *загальних Зборах Акціонерів*, 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.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1973»

ТОВ "Делойт енд Туш ЮСК"

Сертифікований аудитор

Ярослав Серпутько

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

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

16 травня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12	70,902	30,903
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		52	73
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	13	192,748	192,748
Відстрочені податкові активи	11	22,897	46,692
Інші непоточні нефінансові активи		1,950	-
Загальна сума непоточних активів		288,549	270,416
Поточні активи			
Поточні запаси	14	2,475,975	941,593
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	21 (i)	1,858,804	2,481,581
Поточні фінансові інвестиції	15	765,451	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		18,493	78,088
Витрати майбутніх періодів		10,125	4,382
Інші поточні фінансові активи	21 (в)	440,730	106,880
Інші поточні нефінансові активи	16	735,037	747,410
Загальна сума поточних активів		6,304,615	4,359,934
Загальна сума активів		6,593,164	4,630,350
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		14,297	14,297
Нерозподілений прибуток		2,838,021	1,655,993
Загальна сума власного капіталу		2,852,318	1,670,290
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання		35,319	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		35,319	-
Поточні забезпечення та зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		48,834	46,831
Інші поточні забезпечення		7,146	14,825
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	572,032	269,991
Поточні податкові зобов'язання		19,246	80,204
Інші поточні фінансові зобов'язання	18, 21 (в)	3,058,268	2,548,202
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1	7
Загальна сума поточних забезпечень та зобов'язань		3,705,527	2,960,060
Загальна сума зобов'язань		3,740,846	2,960,060
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		6,593,164	4,630,350



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. Б.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-51, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	4	11,769,041	10,363,219
Собівартість реалізації		(8,525,487)	(7,319,253)
Валовий прибуток		3,243,554	3,043,966
Адміністративні витрати	5	(180,999)	(136,562)
Витрати на збут	6	(1,436,179)	(1,811,021)
Інші доходи	9	180,810	360,787
Інша витрата	10	(25,114)	(195,483)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		1,782,072	1,261,687
Фінансові доходи	7	158,585	13,479
Фінансові витрати	8	(499,044)	(764,129)
Прибуток (збиток) до оподаткування		1,441,613	511,037
Податкові доходи (витрати)	11	(259,585)	(95,187)
Прибуток (збиток)		1,182,028	415,850
Загальна сума сукупного доходу		1,182,028	415,850



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-51, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		12,524,952	8,244,814
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		365	266
Проценти отримані		626	1,370
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності (Примітка 16)		1,753,186	1,148,108
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(12,788,410)	(7,530,379)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(168,298)	(133,426)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(295,985)	(30,048)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(147,387)	(52,374)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		879,049	1,648,331
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		737	730
Придбання основних засобів		(14,316)	(8,912)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(952,810)	(241,430)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		618,960	134,550
Проценти отримані		54,183	21,512
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		3,426,791	1,944,026
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(4,082,853)	(379,647)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(949,308)	1,470,829
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		134,429,433	131,518,279
Погашення запозичень		(133,923,328)	(134,143,595)
Проценти сплачені		(498,735)	(432,021)
Інші надходження		2,200	
Інші платежі		(2,200)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		7,370	(3,057,337)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(62,889)	61,823
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		3,294	7,299
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		(59,595)	69,122
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		78,088	8,966
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		18,493	78,088


Карпенко О. П.,
Генеральний директор


Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про рух грошових коштів (прямий метод) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-51, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	14,297	1,655,993	1,670,290
Прибуток (збиток)	-	1,182,028	1,182,028
Сукупний дохід	-	1,182,028	1,182,028
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	1,182,028	1,182,028
Власний капітал на кінець періоду	14,297	2,838,021	2,852,318



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-51, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

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

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	14,297	1,240,143	1,254,440
Прибуток (збиток)	-	415,850	415,850
Сукупний дохід	-	415,850	415,850
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	415,850	415,850
Власний капітал на кінець періоду	14,297	1,655,993	1,670,290



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Сависько І. В.,
Головний бухгалтер

Окремий звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 10-51, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

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

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

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

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

Кінцевими бенефіціарами Компанії виступають:

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

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

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5.1% у річному вимірі (2022: 26.6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%, проте з 15 грудня 2023 року облікова ставка складає 15%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40.5 мільярдів доларів США.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). 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. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала російська федерація. З 17 липня 2023 року російська федерація офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12.8 мільйонів тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56.3 мільйонів тонн вантажів (2022: 47.8 мільйонів тонн).

Узимку 2022-2023 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.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почалися у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насінневих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, овесу, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 22 «Оподаткування»).

Показники господарської діяльності Компанії прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. 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.

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. 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.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство (ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»). Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств («Група») подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року для отримання повної інформації щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи в цілому.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

б) Основа підготовки

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

в) Функціональна валюта та валюта представлення

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

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

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

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про 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 Компанія визнає як інші витрати/доходи, а курсові різниці від неопераційної діяльності Компанія визнає як фінансові доходи/витрати у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

У гривнях	2023	2022
1.00 долар США	37.98	36.57
1.00 Євро	42.21	38.95

Середні курси обміну валют за рік, що закінчився 31 грудня 2023, були представлені таким чином:

У гривнях	2023	2022
1.00 долар США	36.58	32.34
1.00 Євро	39.56	33.98

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Протягом 2023 та 2022 років в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України. Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

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

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

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

- Порушення отримання доходів від експорту та блокування зернових запасів. До війни 98% операцій продажу Компанії становили операції експорту зерна, які здійснювались через морські порти. Блокування чорноморських портів України означає, що Компанія може експортувати зерно з України тільки через західні кордони залізницею або вантажним автомобільним транспортом, а також через порти Дунайського кластеру, які мають меншу пропускну спроможність. Відповідно, для Компанії займає набагато більше часу експорт своїх запасів продукції та отримання відповідних доходів. Однак, 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали угоду із Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення зернового експорту, який був заблокований у чорноморських портах в результаті війни. Російська федерація також підписала «дзеркальну угоду» із представниками Туреччини та ООН. У вересні 2022 року Компанія виконала перші експортні операції через українські порти. 17 липня 2023 року росія офіційно вийшла з «зернової угоди». Незважаючи на скасування угоди, в першому півріччі 2023 року доходи Компанії демонстрували значне зростання, з подальшим скороченням в літній період, спричиненим російськими атаками на припортову інфраструктуру та експортними обмеженнями, встановленими сусідніми країнами як Польща, Словаччина та Угорщина. Проте Компанії вдалось адаптуватись до змін в операційному та логістичному середовищі та налагодити реалізацію зернових запасів Групі через Одеський морський порт, незважаючи на вищі ризики потенційних втрат 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, а також експорт через порти Дунайського кластеру.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

- На дату затвердження даної окремої фінансової звітності, частина зернових запасів Компанії залишилася на окупованих територіях та частина була пошкоджена внаслідок російських ракетних атак в 2022 році. Станом на 31 грудня 2022 року сума резерву під втрати даних зернових запасів через вплив війни була оцінена Компанією у розмірі 174,913 тисячі гривень. За 12 місяців 2023 року Компанія змогла повернути собі частину даних зернових запасів у сумі 55,595 тисяч гривень та перевезти їх на безпечну територію і зменшити таким чином суму резерву втрат через вплив війни у цьому ж розмірі відповідно.

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

- На підставі фінансових прогнозів керівництва Компанії, включаючи прогноз грошових коштів та фактичні результати Компанії за 2024 рік, структура виручки не зміниться та передбачається що продажі в 2024 році будуть на вищому рівні ніж в 2023 році.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - Сума грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 березня 2024 року та 31 грудня 2023 року становила 13,182 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 18,493 тисяч гривень, відповідно.
 - Оборотні активи перевищували поточні зобов'язання станом на 31 березня 2024 року (не перевірено аудитом) та 31 грудня 2023 року.
 - Стан ліквідності станом на 31 березня 2024 року не погіршився (не перевірено аудитом). Виходячи з прогнозів керівництва на 2024 рік, Компанія очікує, що очікувані грошові потоки будуть достатніми для покриття всіх поточних зобов'язань Компанії.
- Після початку військового вторгнення Компанія вжила всіх необхідних заходів для підтримки своїх працівників та забезпечення їх усіма необхідними умовами для їх стабільної роботи.
- Протягом періоду після звітної дати та на дату складання цієї окремої фінансової звітності, Компанія продовжує свою операційну діяльність, здійснює всі необхідні заходи для виконання плану продажів на 2024 рік та стабільно виконує свої зобов'язання перед банками та контрагентами.

Враховуючи наведені вище фактори, керівництво вважає, що підготовка цієї окремої фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятною. Проте, у силу наразі непередбачуваного впливу війни, яка триває, 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

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

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

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

і) Оцінка вартості поточних фінансових інвестицій

Бізнес-модель Компанії щодо управління облігаціями (зокрема, облігації внутрішньої державної позики (ОВДП)) передбачає їх утримання з метою торгівлі (реалізації грошових потоків через їх продаж). Компанія обліковує ОВДП за справедливою вартістю через відображення результату в прибутках та збитках.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Таким чином, управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для класифікації фінансового інструмента з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників у комбінованих компаніях як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим на 31 грудня 2023 року, такі частки учасників були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

iii) Оцінка податкових зобов'язань Компанії

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

Безвідсоткова фінансова допомога з пов'язаними сторонами. Компанія надає своїм пов'язаним сторонам, які є компаніями під спільним контролем, та отримує від них та Материнської компанії безвідсоткові фінансові допомоги, які підлягають відшкодуванню, та обліковуються в складі інших поточних фінансових активів та інших поточних фінансових зобов'язань Компанії, відповідно. Керівництво Компанії вважає таку фінансову допомогу інструментом короткострокового управління рухом грошових коштів. У рамках аналізу справедливої вартості цих активів та зобов'язань Компанія вважає, що вони є короткостроковими за своєю природою, можливими для відшкодування і підлягають погашенню на вимогу згідно з умовами підписаних договорів. На думку керівництва, справедлива вартість даних сум безвідсоткової фінансової допомоги, за оцінками, дорівнює її балансовій вартості. Фінансові допомоги станом на 31 грудня 2023 року підлягають погашенню у 2024 році.

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

а) Іноземна валюта

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку.

б) Принципи оцінки за справедливою вартістю

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

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

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

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

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

в) Основні засоби

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

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

г) Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності

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

Під час визнання та класифікації інвестицій Компанія застосовує наступні визначення:

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Контроль об'єкта інвестування – це коли інвестор має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатний впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування. Отже, інвестор контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли інвестор має все перелічене далі: а) владні повноваження щодо об'єкта інвестування; б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.

Наявність контролю визначається відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

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

- Інвестиції в інструменти капіталу у дочірні та асоційовані підприємства обліковуються за собівартістю. Компанія також періодично оцінює фінансову інвестицію на предмет зменшення корисності відповідно до положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (для цілей обліку та складання окремої фінансової звітності).
- Інвестиції в інструменти капіталу інших підприємств, щодо яких не виникає контролю чи суттєвого/спільного впливу (доля прав голосу менше 20%) у боргові інструменти та у похідні інструменти обліковуються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» залежно від мети придбання.

г) Поточні запаси

Під час первісного визнання Компанія 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 Компанії на придбання поточних запасів складаються з:

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

д) Фінансові інструменти

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

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

і) Визнання і первісна оцінка

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

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

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

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

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

ii) Класифікація фінансових активів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за FVTPL.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

Компанії зазвичай пов'язане з активним здійсненням операцій купівлі-продажу, Компанія 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»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. Під час проведення оцінки Компанія аналізує:

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

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

iii) Подальша оцінка фінансових активів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

iv) Зменшення корисності

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

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

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

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

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

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

ECL – очікувані кредитні збитки;

PD – імовірність дефолту;

LGD – збитки в разі дефолту;

EAD – балансова вартість активу на звітну дату.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

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

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

Оскільки облік 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

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

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

е) Власний капітал, резерви, дивідендні виплати

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у звіті про сукупний дохід та звіті про рух власного капіталу.

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

є) **Забезпечення**

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

- Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- існує 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 Компанією на основі судження управлінського персоналу Компанії з урахуванням досвіду подібних операцій попередніх періодів. Якщо застосування судження управлінського персоналу не є можливим, Компанія може оцінювати забезпечення на основі висновків незалежних експертів.

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

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

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

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

Компанія оцінює ймовірності отримання негативного рішення суду, враховуючи наступне:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

- Низька: ймовірність програшу в суді оцінюється як нижче 20%. На низьку ймовірність можуть вказувати наявність у Компанії переконливих аргументів на захист своєї позиції, існуюча судова практика на користь Компанії тощо.

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

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

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

ж) Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

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

з) Дохід

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

i) Реалізація товарів

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

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

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

ii) Надання послуг

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

iii) Агентська діяльність

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

У своїй фінансовій звітності Компанія відображає згорнуто витрати на послуги третіх сторін та їх компенсацію зі сторони принципала у сумі 36,214 тисяч гривень.

и) Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Компанія робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Протягом 2023 року Компанія визнала витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 22,504 тисяч гривень (2022: 19,008 тисяч гривень).

і) Фінансові доходи та фінансові витрати

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

Зокрема фінансові доходи Компанії включають:

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

ї) Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України.

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності. Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2023 року:

- МСФЗ 17 «Договори страхування».
- МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди.
- МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику.
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочений податок, який стосується активів та зобов'язань, які виникають у результаті єдиної операції.

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

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
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 поставальників	1 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Поправки стосовно механізмів фінансування поставальників	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань	1 січня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

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

4. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основних видів діяльності Компанії представлені таким чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів на експорт	11,727,252	10,247,469
Дохід від реалізації товарів і послуг на території України	41,789	115,750
Всього	11,769,041	10,363,219

99% доходу від реалізації зернових на експорт отримано від Louis Dreyfus Company Suisse S.A., що є компанією під спільним контролем.

5. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Компанії представлені наступними складовими:

	2023	2022
Оплата праці та нарахування	120,881	99,445
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6,683	4,995
Амортизація актива з права користування	5,795	3,640
Інші адміністративні витрати	47,640	28,482
Всього	180,999	136,562

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

6. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Компанії включають наступні статті:

	2023	2022
Транспортно-експедиційні послуги	1,126,772	1,374,531
Зберігання та відвантаження зернових	177,519	312,727
Оплата праці та нарахування	75,835	63,985
Нестачі і втрати при транспортуванні та зберіганні (нетто)	33,447	38,051
Витрати для забезпечення функціонування департаменту збуту	11,136	8,199
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,422	3,335
Інші витрати пов'язані з реалізацією товару	8,048	10,193
Всього	1,436,179	1,811,021

До складу транспортно-експедиційних послуг входять послуги перевезення зерна від елеваторів до порту із використанням вагонів ТОВ «Українська зернова логістика», яке створене в липні 2019 року, Юкрейніан Грейнс Логістікс Б.В., (Нідерланди), що є підприємством під спільним контролем Групи «Луї Дрейфус» в об'ємі 2023 року – 54% (2022 рік: 32%), від загальної суми на транспортно-експедиційні витрати).

До витрат на зберігання та відвантаження зернових в основному належать послуги зі зберігання зерна Компанії на елеваторах. Найбільшим постачальником таких послуг для Компанії є пов'язана сторона – ТОВ Українська елеваторна компанія в об'ємі 2023 року – 51% (2022 рік: 41%), від загальної суми витрат на зберігання).

7. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи Компанії мають наступну структуру:

	2023	2022
Нараховані відсотки по ОВДП в національній валюті	66,919	6,145
Дохід від зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій (нетто)	57,347	100
Дохід від неопераційної курсової різниці	22,182	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)	11,826	5,497
Нараховані відсотки по депозиту в національній валюті	3	986
Нараховані відсотки по ОВДП в іноземній валюті	-	503
Інші фінансові доходи	308	248
Всього	158,585	13,479

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Компанії мають наступну структуру:

	2023	2022
Нараховані відсотки за банківськими кредитами	495,884	432,683
Фінансові витрати за договором оренди	3,160	909
Втрати від неопераційної курсової різниці	-	330,285
Нараховані відсотки за кредитом від пов'язаної сторони	-	252
Всього	499,044	764,129

9. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за звітний період мають такі складові:

	2023	2022
Дохід від курсових різниць (нетто)	79,114	328,720
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів(коригування)	55,975	-
Дохід від купівлі-продажу валюти	35,683	21,235
Інші доходи	10,038	10,832
Всього	180,810	360,787

10. ІНША ВИТРАТА

Інша витрата Компанії включають наступні статті:

	2023	2022
Нарахування резерву для інших нефінансових активів	8,730	5,886
Нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів	254	174,913
Штрафи, пені та неустойки	215	1,164
Інші витрати	15,915	13,520
Всього	25,114	195,483

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 тисячі гривень. Протягом 2023 року Компанія змогла повернути частину даних запасів в розмірі 55,975 тисяч гривень, що було відображено шляхом зменшення резерву знецінення поточних запасів та визнанням інших доходів на дану суму.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

11. ПОДАТКОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

У 2023 та 2022 роках ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

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

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток (Витрати)/дохід з відстроченого податку	(235,790) (23,795)	(117,445) 22,258
Всього	(259,585)	(95,187)

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

	2023	%	2022	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	1,441,613	100%	511,037	100%
Витрати (дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%	259,490	18%	91,987	18%
Вплив постійних різниць	95	0.01%	3,200	0.63%
Фактичні витрати (доходи) з податку на прибуток	259,585	18.01%	95,187	18.62%

Відстрочені податкові активи відносяться до таких статей:

Найменування статті	Активи		Чиста сума	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Основні засоби	131	105	131	105
Резерв безнадійної заборгованості	2,840	417	2,840	417
Резерв під штрафи	-	198	-	198
Резерв під нестачі і витрати від пошкодження та втрати запасів (вплив війни)	18,640	33,126	18,640	33,126
Резерв по логістиці	421	1,299	421	1,299
Резерв під юридичні послуги	91	141	91	141
Резерв під витрати на щорічний аудит	774	1,229	774	1,229
Невикористані податкові збитки минулих періодів, що переносяться на майбутнє	-	10,177	-	10,177
Всього	22,897	46,692	22,897	46,692

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користу- вання	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>							
31 грудня 2022 року	8,315	15,495	25,541	8,407	18,198	3,088	79,044
Надходження	-	5,548	7,668	1,392	44,052	56,029	114,689
Вибуття	-	(2,855)	(1,574)	(534)	(18,198)	(58,660)	(81,821)
31 грудня 2023 року	8,315	18,188	31,635	9,265	44,052	457	111,912
<i>Накопичений знос</i>							
31 грудня 2022 року	(3,473)	(8,589)	(14,377)	(5,628)	(16,074)	-	(48,141)
Нарахування	(842)	(2,836)	(4,382)	(2,022)	(3,592)	-	(13,674)
Вибуття	-	2,702	1,574	534	15,995	-	20,805
31 грудня 2023 року	(4,315)	(8,723)	(17,185)	(7,116)	(3,671)	-	(41,010)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	4,842	6,906	11,164	2,779	2,124	3,088	30,903
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	4,000	9,465	14,450	2,149	40,381	457	70,902

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

	Ремонт орендованих об'єктів	Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Інші основні засоби	Актив з права користу- вання	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>							
31 грудня 2021 року	8,315	15,444	22,496	8,297	18,202	364	73,118
Надходження	-	612	4,620	426	-	8,381	14,039
Вибуття	-	(561)	(1,575)	(316)	(4)	(5,657)	(8,113)
31 грудня 2022 року	8,315	15,495	25,541	8,407	18,198	3,088	79,044
<i>Накопичений знос</i>							
31 грудня 2021 року	(2,631)	(6,593)	(12,081)	(4,786)	(12,438)	-	(38,529)
Нарахування	(842)	(2,408)	(3,730)	(1,157)	(3,640)	-	(11,777)
Вибуття	-	412	1,434	315	4	-	2,165
31 грудня 2022 року	(3,473)	(8,589)	(14,377)	(5,628)	(16,074)	-	(48,141)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	5,684	8,851	10,415	3,511	5,764	364	34,589
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	4,842	6,906	11,164	2,779	2,124	3,088	30,903

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності Компанії, представлені інвестиціями в корпоративні права ТОВ «Одеса Ленд Компані» (100% статутного капіталу) – 192,663 тис. грн, а також в ТОВ «Українська елеваторна компанія» (менше 1% статутного капіталу) – 85 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року, а також 31 грудня 2022 року інвестиція в дочірню компанію ТОВ «Одеса Ленд Компані» (220,000 тис. грн) представлена за вирахуванням заборгованості Компанії за внесками до статутного капіталу (27,337 тис. грн) і обліковуються за собівартістю.

14. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

В таблиці нижче презентовано структуру залишків поточних запасів Компанії:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Товари на складі/основна група	2,419,921	972,426
Товари в дорозі	157,467	150,999
Виробничі запаси	2,141	2,203
Резерв під природні втрати та недостачі ТМЦ	(9,510)	(9,122)
Резерв під втрати та недостачі ТМЦ під час ВС	(94,044)	(174,913)
Всього	2,475,975	941,593

Товари на складі представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Пшениця	1,410,382	630,997
Кукурудза	719,512	210,422
Ячмінь	290,027	131,007
Всього	2,419,921	972,426

Товари в дорозі мають наступний склад:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кукурудза	95,333	49,739
Пшениця	52,620	61,725
Ячмінь	9,514	39,535
Всього	157,467	150,999

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Рух резерву знецінення поточних запасів за 2023 рік представлений наступним чином:

1 січня 2023 року	(184,035)
Нарахування, що визнано в якості витрат за період	(1,217)
Використання резерву	26,103
Коригування резерву (Примітка 10)	55,595
31 грудня 2023 року	(103,554)

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)

15. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку		
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП):		
Деноміновані у гривнях	217,952	-
Деноміновані у іноземній валюті	547,499	-
Всього фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	765,451	-

16. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна заборгованість по відшкодуванню ПДВ	710,880	645,272
Аванси видані	24,014	101,618
Інша поточна дебіторська заборгованість	143	520
Всього	735,037	747,410

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Сума отриманого відшкодування ПДВ з бюджету за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, відображена в Звіті про рух грошових коштів у складі Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності:

	2023	2022
Отримання ПДВ відшкодування	1,581,228	957,733
Отримання коштів від цільового фінансування	821	1,184
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	2,516	4,517
Інші надходження	168,621	184,674
Всього	1,753,186	1,148,108

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

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари	306,252	189,985
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	232,752	36,598
Поточна кредиторська заборгованість за логістичні послуги	31,042	41,130
Інша поточна кредиторська заборгованість	1,986	2,278
Всього	572,032	269,991

Середній кредитний період кредиторської заборгованості Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років становив до 30 днів.

18. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Короткострокові кредити банків	2,561,123	2,545,574
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	493,000	-
Поточна частина орендного зобов'язання	4,145	2,628
Всього	3,058,268	2,548,202

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Короткострокові кредити банків Компанії мають наступний склад:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Банківські кредити в національній валюті	2,551,000	2,532,600
Заборгованість за відсотками по кредитах в національній валюті	10,079	12,974
Заборгованість за відсотками по кредитах в іноземній валюті (дол. США)	44	-
Всього заборгованості за короткостроковими позиками	2,561,123	2,545,574

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Станом на початок періоду	2,545,574	2,261,119
Надходження кредитних коштів	130,284,300	90,438,869
Погашення заборгованості	(130,265,900)	(90,156,270)
Нараховані фінансові витрати	495,483	386,961
Відсотки сплачені	(498,378)	(385,105)
Станом на кінець періоду	2,561,079	2,545,574

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в національній валюті складає 17.20% річних.
Ефективна ставка становить 16.53%.

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Станом на початок періоду	-	2,024,787
Надходження кредитних коштів	1,513,033	41,058,160
Погашення заборгованості	(1,518,328)	(43,416,080)
Нараховані фінансові витрати	401	45,722
Відсотки сплачені	(357)	(46,482)
Дохід від курсових різниць (нетто)	5,295	333,893
Станом на кінець періоду	44	-

Відсоткова ставка за банківськими кредитами в іноземній валюті складає 7.65% річних.
Ефективна ставка становить 7.38%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

а) Визначення справедливої вартості

Згідно з принципами облікової політики Компанії та вимогами до розкриття інформації, Компанія 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 2023 року.

	Справедлива вартість через прибутки/ збитки	Амортизована вартість	Загальна балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	18,493	18,493	18,493
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	1,858,804	1,858,804	1,858,804
Поточні фінансові інвестиції	765,451	-	765,451	765,451
Інші поточні фінансові активи	-	440,730	440,730	440,730
Всього фінансові активи	765,451	2,318,027	3,083,478	3,083,478
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	572,032	572,032	572,032
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	3,058,268	3,058,268	3,058,268
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	35,319	35,319	35,319
Всього фінансові зобов'язання	-	3,665,619	3,665,619	3,665,619

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	Справдкоригува лааведлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	78,088	78,088	78,088
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	2,481,581	2,481,581	2,481,581
Інші поточні фінансові активи	-	-	106,880	106,880	106,880
Всього фінансові активи	-	-	2,666,549	2,666,549	2,666,549
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	269,991	269,991	269,991
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	2,548,202	2,548,202	2,548,202
Всього фінансові зобов'язання	-	-	2,818,193	2,818,193	2,818,193

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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 ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення оцінок між рівнями 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.

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

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

в) Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

На 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року справедливую вартість фінансових інструментів та інших нефінансових активів Компанії, що відображені у цій фінансовій звітності за справедливою вартістю, було визначено на основі вхідних даних 1-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

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 2023 року, 31 грудня 2022 року було визначено на основі вхідних даних 2-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

20. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

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

- кредитний ризик;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

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

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

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

б) Кредитний ризик

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

і) Розмір кредитного ризику

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

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.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

в) Ризик ліквідності

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

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

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

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року
31 грудня 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	269,991	269,991	269,991	-	-	-	-
Всього	2,818,193	2,818,328	2,816,025	921	1,382	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Ринковий ризик

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

і) Валютний ризик

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

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	дол. США	євро	дол. США	євро
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	16,893	169	74,648	156
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1,858,626	-	2,481,185	-
Поточні фінансові інвестиції	547,499	-	-	-
Зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	-	-	-	-
Чиста коротка позиція	2,423,018	169	2,555,833	156

Аналіз чутливості

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

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
31 грудня 2023 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(198,687)	198,687
Зміна курсу євро	10%	-10%	(14)	14
31 грудня 2022 року				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(209,578)	209,578
Зміна курсу євро	10%	-10%	(13)	13

ii) Процентний ризик

Зміни в процентних ставках впливають на зобов'язання по оренді, а також на зобов'язання за кредитами змінюючи їхню справедливую вартість. Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року, управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого процентного ризику.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

а) Винагорода управлінському персоналу

За період, що закінчився 31 грудня 2023 року, основний управлінський персонал, що включає 4 особи, отримав винагороду в розмірі 15,759 тисяч гривень (2022 року: 3 особи, 16,157 тисяч гривень).

б) Материнська компанія

До складу торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості на 31 грудня 2023 року та 2022 року включена заборгованість Компанії 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 фінансових активів на 31 грудня 2023 року включена поворотна фінансова допомога надана ТОВ Українській елеваторній компанії в розмірі 440,730 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 106,880 тисяч гривень).

До складу Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості на 31 грудня 2023 року включена кредиторська заборгованість за логістичні послуги перед ТОВ «Українська зернова логістика» в розмірі 207,524 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 25,941 тисяч гривень).

До складу Інших поточних фінансових зобов'язань на 31 грудня 2023 року включено короткострокові позики від пов'язаних сторін (кредиторська заборгованість по поворотній фінансовій допомозі перед Louis Dreyfus Company Suisse S.A.) в розмірі 493,000 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: заборгованість відсутня).

і) Торговельна поточна дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін

Торговельна поточна дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 року в сумі 1,858,626 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 2,458,131 тисяч гривень) представлена заборгованістю компаній під спільним контролем Louis Dreyfus Company Suisse S.A. та Louis Dreyfus Company B.V. за відвантажений товар та за надані послуги.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

ii) Заборгованість перед пов'язаними сторонами

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Станом на початок періоду	-	545,791
Надходження кредитних коштів		-
Погашення заборгованості	-	(549,996)
Нараховані фінансові витрати	-	252
Відсотки сплачені	-	(481)
Витрати від курсових різниць (нетто)	-	4,434
Станом на кінець періоду	-	-

Відсоткова ставка за позикою від Louis Dreyfus Company Suisse S.A. в іноземній валюті за 2022 рік складала 5% річних. Ефективна ставка за 2022 рік становила 5.2%.

г) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів на експорт	11,662,121	10,054,938
Витрати на збут	(703,783)	(583,103)
Всього	10,958,338	9,471,835

У 2023 та 2022 роках Компанія надала та отримала позики наступним пов'язаним сторонам:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Станом на початок періоду	(106,880)	-
Отримано позику:		
Від Материнської компанії	2,390,100	-
Від Дочірнього підприємства	15,700	21,250
Від Компанії під спільним контролем	226,300	-
Видано позики:		
Компаніям під спільним контролем	(922,110)	(241,430)
Дочірньому підприємству	(30,700)	-
Повернуто позики:		
Дочірньому підприємству	(15,700)	(21,250)
Дочірнім підприємством	30,700	-
Компаніями під спільним контролем	588,260	-
Компаніям під спільним контролем	(226,300)	134,550
Материнській компанії	(1,897,100)	-
Станом на кінець періоду	52,270	(106,880)

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

22. 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.

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

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану» відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
 - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:
 - задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
 - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

- загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

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

б) Трансфертне ціноутворення

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

Компанія в процесі формування звітності щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року. На думку керівництва, Компанія зможе підготувати усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами законодавства до 1 жовтня 2024 року.

На думку керівництва, Компанія дотримується 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 Компанії щодо трансфертного ціноутворення з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

в) Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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 відрізнятися і вплинути на цю фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, в цьому випадку ефект може бути суттєвим. Жодних резервів для потенційних податкових оцінок не було створено в цій фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво Компанії оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів, в загальній сумі 89,142 тисячі гривень та 81,030 тисяч гривень, відповідно, із урахуванням штрафних санкцій.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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

За період із 31 грудня 2023 року і до 31 березня 2024 року Компанія отримала грошове відшкодування податкового кредиту з ПДВ в розмірі 756,367 тисяч гривень.

Станом на 31 березня 2024 року баланс заборгованості за короткостроковими кредитами банків становив 2,766,043 тисяч гривень. За період із 31 грудня 2023 року до 31 березня 2024 року Компанія отримала короткострокових банківських кредитів у формі кредитних ліній у сумі 30,363,948 тисяч гривень та виплатила за цей період короткострокових банківських кредитів у сумі 30,157,882 тисяч гривень.

Компанія підписала кредитну угоду із EBRD на 50 млн дол. США для поповнення оборотного капіталу, але станом на 31 березня 2024 року жодного траншу не отримувала.

Станом на 31 березня 2024 року баланс заборгованості Компанії за отриманими короткостроковими фінансовими допомогами становив 10,750 тисяч гривень.

За період із 31 грудня 2023 року до 31 березня 2024 року Компанія отримала короткострокову фінансову допомогу від пов'язаних сторін на суму 61,450 тисяч гривень, яка була повернута Компанією за цей період в розмірі 543,600 тисяч гривень.

Станом на 31 березня 2024 року баланс заборгованості Компанії за наданими короткостроковими фінансовими допомогами становив 444,180 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУЇ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

За період із 31 грудня 2023 року до 31 березня 2024 року Компанія надала короткострокову фінансову допомогу пов'язаним сторонам на суму 70,300 тисяч гривень, яка була повернута пов'язаними сторонами за цей же період у сумі 66,850 тисяч гривень.

24. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність була затверджена керівництвом 16 травня 2024 року.