

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН  
УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних  
стандартів фінансової звітності та  
звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2022 року**

## Зміст

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

#### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан.....	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	3
Звіт про зміни капіталу.....	5
Звіт про рух грошових коштів.....	7

#### Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність.....	8
2	Умови, в яких працює Компанія.....	8
3	Основні принципи облікової політики.....	9
4	Суттєві оцінки та судження.....	17
5	Нові положення бухгалтерського обліку.....	18
6	Основні засоби.....	22
7	Запаси.....	23
8	Фінансові інвестиції.....	23
9	Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість.....	24
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	26
11	Статутний капітал.....	26
12	Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	26
13	Позикові кошти та зобов'язання за орендою.....	27
14	Інші поточні зобов'язання.....	28
15	Поточні забезпечення.....	29
16	Виручка.....	29
17	Собівартість реалізованої продукції, робіт / послуг.....	29
18	Витрати на збут.....	29
19	Адміністративні витрати.....	30
20	Інші операційні витрати.....	30
21	Інші операційні доходи.....	30
22	Фінансові витрати.....	30
23	Податок на прибуток.....	30
24	Умовні та інші зобов'язання.....	32
25	Фінансові інструменти та управління ризиками.....	33
26	Управління капіталом.....	35
27	Розкриття інформації про справедливу вартість.....	36
28	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	36
29	Події після закінчення звітного періоду.....	36

## Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна"

### Звіт про аудит фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського Комітету Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" від 30 червня 2023 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

---

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

## Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 в фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

### Ключове питання аудиту

### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

#### Ризик шахрайства у визначенні ціни операції при визнанні доходів від реалізації продукції

Як розкрито у Примітці 4 «Суттєві оцінки та судження», Договори з покупцями Компанії передбачають надання їм знижок в залежності від досягнення певних показників обсягу придбання продукції та/або своєчасну або дострокову оплату дебіторської заборгованості згідно із умовами Комерційної політики Компанії. Компанія визнає доходи за ціною операції, яка включає елемент змінної компенсації, що полягає у наявності післясезонних знижок, нарахованих покупцям. Управлінський персонал оцінює післясезонні знижки в розмірі сум, які, як очікується, будуть повернуті або зараховані покупцям на підставі оцінки умов таких знижок, ринкових умов та історичного досвіду.

Існує ризик того, що виручка від реалізації може бути завищена через шахрайство при визначенні ціни операції, яке може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати управлінський персонал Компанії щодо досягнення певних цільових показників.

Ми виконали наступні аудиторські процедури для отримання достатніх аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих викривлень у визначенні ціни операції при визнанні доходів від реалізації продукції:

- Ознайомились із обліковою політикою щодо визначення ціни операції при визнанні доходів від реалізації продукції та проаналізували її на відповідність вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- Отримали розуміння затвердженої комерційної політики Компанії провівши аналіз її умов;
- Перевірили повноваження відповідальних посадових осіб на затвердження комерційної політики та запланованої суми знижок в рамках встановлених лімітів у грошовому еквіваленті;
- Протестували відповідність фактично нарахованих відсотків знижок до тих, що були затверджені відповідальними посадовими особами та виконали перерахунок суми нарахованих знижок протягом року;
- Ми перевірили існування визнаної виручки від реалізації шляхом отримання листів-підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі, включаючи підтвердження на рівні транзакцій;

Виручка є важливим елементом того, як Компанія оцінює свої результати, та основою системи матеріального заохочення управлінського персоналу.

Ми визначили ризик шахрайства у визначенні ціни операції при визнанні доходів від реалізації продукції товарів ключовим питанням аудиту, оскільки орієнтованість Компанії на виручку як на один із ключових показників ефективності створює стимул для завищення виручки шляхом маніпуляцій із сумою змінної компенсації. Інформацію про нараховані зобов'язання за знижками при визнанні змінної компенсації у доходах від реалізації продукції розкрито у примітці 14 «Інші поточні зобов'язання»

- Ми підтвердили правильність ціни операції щодо визнаної виручки шляхом детального тестування, на вибірковій основі, окремих операцій. Для кожної протестованої операції ми перевірили пакет документації, яка підтвердила коректність визнання виручки за 5-кроковим підходом відповідно до МСФЗ 15; «Дохід від договорів з клієнтами»

- Ми перевірили, що визначення ціни операції та визнання зобов'язань за знижками, що нараховуються покупцям при визнанні змінної компенсації у доходах від реалізації продукції відповідає контрактним умовам і вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

- Проаналізували рухи нарахованих та використаних резервів під знижки та протестували документи, що підтверджують рухи;

- Провели процедури щодо підтвердження фактично наданих клієнтам знижок протягом 2022 року.

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

### Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського Комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським Комітетом повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Аудиторському Комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторському Комітету, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути

повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Призначення аудитора**

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Єдиного Учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджене 16 лютого 2023 року.

---

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Парокінна Анна Андріївна.



ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Парокінна Анна Андріївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810

м. Київ, Україна

30 червня 2023 року

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Звіт про фінансовий стан**  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЮПОН УКРАЇНА"  
Територія: м. Київ Подільський

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля хімічними продуктами  
Середня кількість працівників: 62

Адреса, телефон: вулиця Сагайдачного Петра, буд. 1, м. КИЇВ, 04070, Україна

Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ  
За КОАТУУ

За КОПФГ  
За КВЕД

Коди		
2022	12	31
33404879		
8038500000		
240		
46.75		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2022 року**  
Форма №1

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	Код за ДКУД 1801001	
			31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	88	1,421
первісна вартість		1001	910	2,283
накопичена амортизація		1002	(822)	(862)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	6	1010	32,618	42,546
первісна вартість		1011	66,777	90,270
Знос		1012	(34,159)	(47,724)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість		1016	-	-
Знос		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	8	1035	72,422	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	23	1045	80,114	79,938
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>185,242</b>	<b>123,905</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	7	1100	526,650	522,718
Векселі одержані	9	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	340,954	288,504
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	6,550	1,094
з бюджетом	9	1135	181,137	167,536
у тому числі з податку на прибуток	9	1136	27,207	58,410
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	-	1,222
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	328,902	98,837
Витрати майбутніх періодів		1170	1,308	1,288
Інші оборотні активи		1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>1,385,501</b>	<b>1,081,199</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>1,570,743</b>	<b>1,205,104</b>



Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 року  
Форма №1  
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	2,056	2,056
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(180,182)	70,244
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>(178,126)</b>	<b>72,300</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	8,450	18,917
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>8,450</b>	<b>18,917</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	21,871	28,412
за товари, роботи, послуги	12	1615	860,233	1,003,015
за розрахунками з бюджетом		1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
за розрахунками зі страхування		1625	-	-
за розрахунками з оплати праці		1630	170	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12	1635	225,222	-
Поточні забезпечення	15	1660	25,616	32,429
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	14	1690	607,307	50,031
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1,740,419</b>	<b>1,113,887</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		1700	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>1,570,743</b>	<b>1,205,104</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» *Т. Бугайчук* 2023 року.

Керівник

Дмитрієв О.Ю.

Головний бухгалтер

Бугайчук Т.В.



**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід**  
*(у тисячах гривень)*

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»  
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33404879		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за 2022 рік  
 Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

**I. Фінансові результати**

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	2,257,960	1,882,519
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(1,351,378)	(1,311,647)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	<b>906,582</b>	<b>570,872</b>
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	7,010	79,687
Адміністративні витрати	19	2130	(201,638)	(205,891)
Витрати на збут	18	2150	(75,667)	(65,122)
Інші операційні витрати	20	2180	(248,219)	(476)
Чисте знецінення фінансових активів	20	21801	(2,367)	(122,750)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	<b>385,701</b>	<b>256,320</b>
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	22	2250	(66,435)	(22,754)
Інші витрати		2270	(10,759)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	<b>308,507</b>	<b>233,566</b>
Збиток		2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	23	2300	(56,710)	(56,580)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	<b>251,797</b>	<b>176,986</b>
Збиток		2355	-	-

**II. Сукупний дохід**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід / (збиток), які належать учасникам (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>251,797</b>	<b>176,986</b>

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12,201	7,858
Витрати на оплату праці	2505	89,400	75,770
Відрахування на соціальні заходи	2510	10,943	14,567
Амортизація	2515	22,163	23,141
Інші операційні витрати	2520	393,184	272,903
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>527,891</b>	<b>394,239</b>

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650	-	-

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 30 червня 2023 року.

Керівник  Дмитрієв О.Ю.

Головний бухгалтер Бугайчук Т.В.







**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Звіт про власний капітал**  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33404879		

**Звіт про власний капітал**  
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(180,182)	-	-	(178,126)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(180,182)	-	-	(178,126)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	251,797	-	-	251,797
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1,371)	-	-	(1,371)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	250,426	-	-	250,426
Залишок на кінець року	4300	2,056	-	-	-	70,244	-	-	72,300

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» ю.с.р.с. 2023 року.

Керівник

Дмитрієв О.Ю.

Головний бухгалтер

Бугайчук Т.В.



**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Звіт про власний капітал**  
*(у тисячах гривень)*

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33404879		

Звіт про власний капітал  
 за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(357,168)	-	-	(355,112)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(357,168)	-	-	(355,112)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	176,986	-	-	176,986
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	176,986	-	-	176,986
Залишок на кінець року	4300	2,056	-	-	-	(180,182)	-	-	(178,126)

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 20 червня 2023 року.

Керівник Дмитрів О.Ю.  
 Головний бухгалтер Бугайчук Т.В.





**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Звіт про рух грошових коштів**  
*(у тисячах гривень)*

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33404879		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2022 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1,218,418	1,449,634
Повернення податків і зборів		3005	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1,336,380	1,088,473
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	7,010	1,965
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	-	170
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1,576,278)	(2,128,769)
Праці		3105	(67,224)	(59,976)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(12,305)	(11,828)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(195,816)	(86,619)
<i>В тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>		3116	(87,737)	(70,550)
<i>В тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>		3117	(91,010)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	-	-
Витрачання на оплату авансів		3135	(358,651)	(340,041)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(24)	(163)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(1,953)	(2,581)
Інші витрачання		3190	(27,914)	(24,703)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>321,643</b>	<b>(114,438)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій		3200		
Інші надходження		3250	65,634	
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	(1,482)	(1,580)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	8	3280	-	(72,422)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>64,152</b>	<b>(74,002)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	13	3305	150,000	550,000
Погашення позик	13	3350	(700,000)	(200,000)
Витрачання на сплату відсотків		3360	(36,949)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	13	3365	(29,965)	(31,033)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(616,914)</b>	<b>318,967</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>(231,119)</b>	<b>130,527</b>
Залишок коштів на початок року		3405	328,902	198,732
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	10	3410	1,054	(357)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>			<b>98,837</b>	<b>328,902</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені керівника Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 30 червня 2023 року.

Керівник Дмитрієв О.Ю.  
 Головний бухгалтер Бугайчук Т.В.



Примітки на стор. 8 - 36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## **ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**

### **Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**

(у тисячах гривень)

#### **1 Компанія та її діяльність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2022 фінансовий рік, що закінчується 31 грудня 2022 року для ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА» (далі - «Компанія»).

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА» працює на ринку України з 2005 року. На звітну дату безпосередньою материнською компанією Компанії була Corteva Holding Netherlands 2 B.V.

Середня чисельність персоналу протягом 2022 року становила 50 особи (2021: 62 особи). Станом на 31 грудня 2022 року в Компанії працювали 44 осіб (на 31 грудня 2021 року 54 осіб).

**Основна діяльність.** Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля хімічними продуктами.

**Місцезнаходження та місце ведення діяльності.** Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – вулиця Сагайдачного Петра, буд. 1, м. Київ, 04070, Україна.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

#### **2 Умови, в яких працює Компанія**

Діяльність компанії здійснюється в Україні. Економіці України характерні ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує український уряд, а також тенденції у правовому, регуляторному та політичному середовищах, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року збройні сили Російської Федерації розпочали повномасштабне вторгнення в державу Україна, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, що тривають. Додаткову інформацію про вплив воєнної агресії на активи та діяльність Компанії наведено нижче у пункті Безперервна діяльність Примітки 3.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. У жовтні 2022 року Росія розпочала атаки на національну енергетичну інфраструктуру України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її масштабні руйнування, які призвели до суттєвого скорочення енергопостачання в Україні. Наслідком тривалого тиску на енергетичну інфраструктуру України стали планові й аварійні відключення електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок цих дій ВВП України скоротився на близько 30,4% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за даними звіту, опублікованого Міністерством економіки України. Проте, з лютого 2023 року почала спостерігатися стабілізація ситуації на ринку енергетики через збалансування енергосистеми, збільшення виробництва електроенергії атомною енергетикою та налагодження імпорту електроенергії з-за кордону. Станом на дату випуску фінансової звітності, вплив стабілізаційних та аварійних відключень на економіку країни суттєво зменшився, проте ситуація загалом залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2022 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 26,6% (у 2021 році – на рівні 10,0%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України.

Зростання темпу інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та підвищити його облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року до теперішнього часу. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року). Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні до дати підписання цієї фінансової звітності.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті на рахунки за кордоном. Внаслідок усіх цих обмежень гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до іноземних валют.

Дохідність до погашення за єврооблігаціями уряду України з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року зросла до 63,4% порівняно з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні з 5-річним строком погашення станом на звітну дату торгувалися з дохідністю 22%. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США.

**2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)**

Станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви України були на найвищому рівні за останні десять років. Починаючи з січня 2022 року у зв'язку з кризовою ситуацією уряд був змушений використовувати накопичені резерви, проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початку війни бюджет України відчував істотний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у формі грантів. Міжнародна підтримка є життєво важливою для спроможності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярне погашення боргових зобов'язань. Результат воєнного стану та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

**3 Основні принципи облікової політики**

**Основа підготовки.** Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у фінансовій звітності.

Компанія випустила свою першу річну фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. В Примітці 4 викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

*Подання інформації в єдиному електронному форматі*

Відповідно до пункту 5 ст.121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2022 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

**Функціональна валюта і валюта представлення.** Функціональною валютою Компанії є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця фінансова звітність представлена у гривні. Операції в усіх валютах, крім функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

**Операції та розрахунки.** Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Далі наведено відповідні обмінні курси:

	<b>Станом на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>Середній обмінний курс за 2022 рік</b>	<b>Станом на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>Середній обмінний курс за 2021 рік</b>
Гривня/долар	36,57	32,34	27,28	27,28
Гривня/євро	38,95	33,98	30,92	32,30

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід як «Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума». Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.



**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.** Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

**Амортизована вартість** – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстурчених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

**Метод ефективної процентної ставки** – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

**Фінансові інструменти - початкове визнання.** Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Компанії є торговельна та інша дебіторська заборгованість, векселі отримані, грошові кошти та їх еквіваленти, торговельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

**Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки.** Компанія класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

**Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель.** Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля та минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах.

**Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

**Фінансові активи – рекласифікація.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

**Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Компанія використовує матрицю резервування.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Компанія використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Компанії.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Фінансові активи - припинення визнання.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Фінансові активи - модифікація умов.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з рахунків в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

**Інвестиції у дочірні компанії.** Дочірні компанії - це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Компанія контролює, оскільки Компанія (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Компанії контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Компанія може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Компанія оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу.

У цій фінансовій звітності інвестиції у дочірні компанії обліковані за первісною вартістю, що складається з ціни придбання фінансової інвестиції, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо необхідно.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентною ставкою.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

**Запаси.** Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

**Основні засоби.** Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Компанією, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Компанії:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 – 20
Машини, маркетингове та торгове обладнання	5
Транспортні засоби	5
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

**Знецінення нефінансових активів.** Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

**Податок на прибуток.** Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподаткованих тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

**Невизначені податкові позиції.** Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

**Податок на додану вартість (ПДВ).** Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається одна з двох подій, що відбулася раніше: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається в звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Компанією**

**Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу.** Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання Компанії класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

**Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.** Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

**Взаємозалік фінансових інструментів** - взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

**Вексельні розрахунки.** Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Компанія приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія застосовує «триетапну» модель для оцінки очікуваних кредитних збитків від векселів.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Резерви під нараховані витрати та інші резерви.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

**Умовні зобов'язання та активи.** Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності. Інформація про них розкривається в фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються в фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод.

**Статутний капітал.** Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства

**Визнання виручки.** Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагорода, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

**Реалізація товарів - готова продукція.** Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагорода.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Договори Компанії з клієнтами передбачають передоплати, за допомогою яких вона отримує авансові платежі за товари, які будуть поставлятися в майбутньому періоді. Ці авансові платежі відображаються як зобов'язання та відображаються у складі Поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в звіті про фінансовий стан. Авансові зобов'язання реалізуються, а доходи, пов'язані з такими авансовими операціями, визнаються, коли контроль над передплаченою продукцією переходить до клієнта.

**Процентні доходи.** Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

**Оренда.** Компанія орендує будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем. Орендні платежі дисконтуються за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Компанії.

Компанія обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо задовольняється обидві умови:

- модифікація збільшує обсяг оренди шляхом надання додаткового права на користування одним або декількома відповідними активами; а також
- плата за оренду збільшується на суму, пропорційну окремо визначеній ціні за збільшення обсягу оренди, та будь-яких коригувань цієї ціни, необхідних для відображення особливостей конкретного контракту.

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена договорами оренди нерухомості та транспортні засоби Компанії. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Компанія, але не відповідний орендодавець.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховується при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку та залежать від орендаря.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються прямолінійно як витрати у складі фінансового результату за період. Короткострокова оренда - це оренда зі строком оренди 12 місяців або менше.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Виплати працівникам.** Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

**Елементи операційних витрат.** У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

### **4 Суттєві оцінки та судження**

У застосуванні облікової політики Компанії, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### **Безперервність діяльності.**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення на суверенну територію України. Ця агресія спричинила негайне введення воєнного стану урядом України та впровадження тимчасових обмежень, що вплинули на економічне середовище. Додаткову інформацію про ці події наведено також у Примітці 2. Військове вторгнення Росії є нагальною проблемою, деякі регіони України на даний момент переживають інтенсивні бойові дії або тимчасову окупацію. Через війну експортний потік через українські порти значно скоротився.

З початку війни Чорноморські порти припинили свою роботу, що значно вплинуло на загальну промисловість. Альтернативні експортні маршрути були обмежені пропускною здатністю залізниці і значно дорожчі у порівнянні з морськими. 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та ООН підписала Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів ("Зернова Угода"). Однак існує невизначеність стосовно її подальшого продовження і останнім часом кількість суден, що проходять через "зерновий коридор", значно зменшилася.

На дату складання цієї фінансової звітності активи Компанії не були пошкоджені, всі запаси знаходяться у нормальному стані та безпечно зберігаються, причому жодні з них не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Компанія продовжує свою діяльність, хоча зіткнулася з труднощами через існуючі обставини. На 31 грудня 2022 року Компанія мала чисті поточні зобов'язання в розмірі 32,688 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року у: чисті поточні зобов'язання в розмірі 354,918 тисяч гривень), при цьому чистий прибуток у 2022 році становить 251,797 тисяч гривень (у 2021 році: чистий прибуток у розмірі 176,986 тисяч гривень). Крім того, Компанія згенерувала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 321,643 тисяч гривень (у 2021 році: чистий видатак грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 114,438 тисяч гривень).

Чисті поточні зобов'язання зумовлені заборгованістю перед компаніями-пов'язаними сторонами під спільним контролем у розмірі 985 180 тисяч гривень. Керівництво Компанії отримало підтвердження від материнського компанії, що у разі проблем з ліквідністю кредитори-пов'язані сторони не будуть вимагати погашення цих зобов'язань і материнська компанія може надати фінансову підтримку.

Для забезпечення безперервності бізнесу керівництво Компанії вжило активних заходів шляхом переорганізації бізнес-процесів для адаптації до наявних викликів. Ключовий персонал і керівництво продовжують працювати як на місці, так і віддалено. Компанія своєчасно та повністю виконує всі зобов'язання перед співробітниками. Крім того, Компанія суворо дотримується законодавства України та не має ділових відносин з компаніями або фізичними особами, що перебувають під санкціями ЄС та США.

Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні дванадцять місяців, враховуючи поточні обставини і переглянуті прогнози продажів. Ці прогнози враховують можливий вплив "Зернової угоди" на діяльність Компанії та невизначеність щодо попиту на продукцію Компанії і ґрунтуються на таких базових припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Компанія матиме можливість постачати товари на підконтрольні Україні території;



#### **4 Суттєві оцінки та судження (продовження)**

- обсяг доходів від реалізації товарів дозволить Компанії фінансувати свої операційні витрати.

Спираючись на зазначені вище фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Компанія продовжить уважно стежити за ситуацією та за необхідності коригувати свої плани.

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається в звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

**Визначення ціни операції при визнанні доходів від реалізації продукції.** Договори з покупцями Компанії передбачають надання їм знижок в залежності від досягнення певних показників обсягу придбання продукції та/або своєчасну або дострокову оплату дебіторської заборгованості згідно із умовами Комерційної політики Компанії. Компанія визнає доходи за ціною операції, яка включає елемент змінної компенсації, що полягає у наявності післясезонних знижок, нарахованих покупцям. Управлінський персонал оцінює післясезонні знижки в розмірі сум, які, як очікується, будуть повернуті або зараховані покупцям на підставі оцінки умов таких знижок, ринкових умов та історичного досвіду. Ділова практика Компанії передбачає залік дебіторської заборгованості покупців із сумами нарахованих знижок наприкінці комерційного сезону у межах сум таких знижок та після погашення решти заборгованості за товари, і такий залік є установленою практикою Компанії. В рамках програм фінансових рішень для покупців і з метою стимулювання збору боргів Компанія проводить заліки однорідних зустрічних вимог за зобов'язаннями щодо знижок покупцям та дебіторською заборгованістю за поставлену сільськогосподарську продукцію Компанії.

Нараховані знижки на 31 грудня 2022 року не були визначені, як чутливі до обґрунтовано можливих змін ключових припущень.

#### **5 Нові положення бухгалтерського обліку**

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Компанією:

- МСБО 16 Основні засоби (зміни) – вступають в силу 1 січня 2022р. та забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Собівартість не включає амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли вона оцінює технічну та фізичну результативність активу. Фінансові показники активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи (зміни) – пояснює, що прямі витрати на виконання контракту включають прірісні (додаткові) витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміна також роз'яснює, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту організація визнає збиток від знецінення, понесеного від активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не від активів, спеціально призначених для цього контракту.

Дата набуття чинності для організацій, які готують фінансову звітність станом на кінець календарного року - 1 січня 2022 р.

**5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)**

- МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу (зміна) - посилаються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посылатися на МСБО 37 або на КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового винятку організація визнавала би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які вона не визнавала би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням організація мала би припинити визнання таких зобов'язань і визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти (зміна) - визначає, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредитору. Відповідно до цієї зміни, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

- Ілюстративний приклад 13, що додається до МСФЗ 16 Оренда, було змінено з метою виключення пояснювального прикладу платежів від орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Причина цієї зміни полягає в усуненні потенційної непослідовності в частині обліку пільгових умов за орендою.

- МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності - дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

- МСБО 41 (зміна) - скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року було опубліковано зміну МСФЗ 16, яка надає орендарям факультативне спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміна МСФЗ 16, опублікована 31 березня 2021 року, подовжує строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки по виконанню договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки по виконанню договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сума, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відобразатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і тією мірою, якою вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

- Зміни МСФЗ 17 та МСФЗ 4 зміна - опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

**5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)**

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестраховання – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховання і визнати прибуток за такими договорами перестраховання. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховання, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховання. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховання визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховання та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - уточнюють, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компанії визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

**5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)**

- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представлений станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організації, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**6 Основні засоби**

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини, маркетингові та торговельне обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Інші основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>						
<b>На 1 січня 2021 р.</b>	-	<b>13,158</b>	<b>622</b>	<b>579</b>	<b>2,392</b>	<b>16,751</b>
Надходження	-	700	-	89	880	1,669
Вибуття	-	(3,624)	-	-	(455)	(4,079)
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>	-	<b>10,234</b>	<b>622</b>	<b>668</b>	<b>2,817</b>	<b>14,341</b>
Надходження	-	171	4,369	954	361	5,855
Вибуття	-	(1,675)	(105)	(111)	(38)	(1,929)
<b>На 31 грудня 2022 р.</b>	-	<b>8,730</b>	<b>4,886</b>	<b>1,511</b>	<b>3,140</b>	<b>18,267</b>
<b>Накопичений знос</b>						
<b>На 1 січня 2021 р.</b>	-	<b>7,868</b>	<b>622</b>	<b>221</b>	<b>2,392</b>	<b>11,103</b>
Амортизаційні відрахування	-	1,732	-	78	880	2,690
Вибуття	-	(3,624)	-	-	(455)	(4,079)
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>	-	<b>5,976</b>	<b>622</b>	<b>299</b>	<b>2,817</b>	<b>9,714</b>
Амортизаційні відрахування	-	1,646	400	250	361	2,657
Вибуття	-	(1,581)	(105)	(76)	(38)	(1,800)
<b>На 31 грудня 2022 р.</b>	-	<b>6,041</b>	<b>917</b>	<b>473</b>	<b>3,140</b>	<b>10,571</b>
<b>Балансова вартість</b>						
<b>На 1 січня 2021 р.</b>	-	<b>5,290</b>	-	<b>358</b>	-	<b>5,648</b>
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>	-	<b>4,258</b>	-	<b>369</b>	-	<b>4,627</b>
<b>На 31 грудня 2022 р.</b>	-	<b>2,689</b>	<b>3,969</b>	<b>1,038</b>	-	<b>7,696</b>

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**6 Основні засоби (продовження)**

Зміни у складі активів у формі права користування, включених до суми основних засобів були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість:</b>			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16			
<b>Станом на 1 січня 2021 р.</b>	-	<b>51,656</b>	<b>51,656</b>
Надходження	7,768	17,233	25,001
Вибуття внаслідок модифікації	-	(24,221)	(24,221)
<b>Станом на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>7,768</b>	<b>44,668</b>	<b>52,436</b>
Надходження	19,250	7,224	26,474
Вибуття внаслідок модифікації	-	(6,907)	(6,907)
<b>Станом на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>27,018</b>	<b>44,985</b>	<b>72,003</b>
<b>Накопичений знос:</b>			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16			
<b>Станом на 1 січня 2021 р.</b>	-	<b>20,532</b>	<b>20,532</b>
Нараховано за рік	4,183	16,870	21,053
Вибуття внаслідок модифікації	-	(17,140)	(17,140)
<b>Станом на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>4,183</b>	<b>20,262</b>	<b>24,445</b>
Нараховано за рік	4,912	14,553	19,465
Вибуття внаслідок модифікації	-	(6,757)	(6,757)
<b>Станом на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>9,095</b>	<b>28,058</b>	<b>37,153</b>
<b>Балансова вартість</b>			
<b>Станом на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>3,585</b>	<b>24,406</b>	<b>27,991</b>
<b>Станом на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>17,923</b>	<b>16,927</b>	<b>34,850</b>

**7 Запаси**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Товари для перепродажу	518,005	523,892
Запасні частини та витратні матеріали	4,713	2,758
<b>Всього</b>	<b>522,718</b>	<b>526,650</b>

**8 Фінансові інвестиції**

20 жовтня 2021 року Компанія підписала з КОРТЕВА ГЛОБАЛ ХОЛДІГ ІНК Договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА». За цим договором КОРТЕВА ГЛОБАЛ ХОЛДІГ ІНК. передала у власність Компанії частку в статутному капіталі ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА» у розмірі 100% статутного капіталу.

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**8 Фінансові інвестиції (продовження)**

Оплата Компанією по даному Договору була здійснена 3 листопада 2021 року в сумі 72 422 тисячі гривень. Дана операція була здійснена з метою подальшого злиття компаній шляхом приєднання ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА» до Компанії.

Станом на звітну дату фінансові інвестиції Компанії були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Дочірнє підприємство ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА»	-	72,422
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>72,422</b>

В лютому 2022 року відбулося злиття дочірнього підприємства ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА» з Компанією.

ТОВ «Дюпон Україна» було передано наступні активи та зобов'язання ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА»:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>1 лютого 2022 р.</b>
Основні засоби	5,419
Грошові кошти та їх еквіваленти	65,230
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	241
Зареєстрований (пайовий) капітал	2,118
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	68,772

**9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	675,529	723,155
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та векселями отриманими	(387,025)	(382,201)
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих</b>	<b>288,504</b>	<b>340,954</b>
Аванси видані	1,094	6,550
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	109,126	153,930
Передоплати з податку на прибуток	58,410	27,207
<b>Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості</b>	<b>457,134</b>	<b>528,641</b>

Станом на 31 грудня 2022 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

Для оцінки кредитних збитків дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення за останні три роки. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість.

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»****Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року***(у тисячах гривень)***9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)**

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та векселі отримані</b>				
- поточна	0.8%	289,682	(2,318)	287,364
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	1,149	(9)	1,140
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	384,698	(384,698)	-
<b>Всього</b>		<b>675,529</b>	<b>(387,025)</b>	<b>288,504</b>

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та векселі отримані</b>				
- поточна	0.8%	333,801	(2,670)	331,131
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	882	(7)	875
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	3,415	(27)	3,388
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	3,327	(27)	3,300
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	392	(3)	389
- прострочена понад 365 днів	100%	381,338	(379,467)	1,871
<b>Всього</b>		<b>723,155</b>	<b>(382,201)</b>	<b>340,954</b>

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 90 днів станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року: від 90 до 362 днів), залежно від типу клієнта. Компанія дотримується політики кредитного контролю. Загальні правила передбачають: встановлення індивідуальних лімітів товарного кредиту, які автоматично контролюються відповідними ІТ-системами; моніторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю окремо по кожному клієнту не рідше одного разу на місяць, постійний моніторинг справ клієнтів, які впливають на їхню платіжну дисципліну (включаючи відносини з іншими постачальниками), із залученням відділів продажу у відповідних регіонах; призупинення відвантаження продукції у разі значного порушення умов оплати. Усі порушення комерційних умов договору затверджуються кредитним комітетом Компанії.

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від торгової та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня</b>	<b>382,201</b>	<b>259,451</b>
Нарахування за рік через прибуток та збиток	9,581	122,750
Нарахування за рік через Передавальний акт	903	-
Списання за рік через прибуток та збиток	(5,660)	-
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня</b>	<b>387,025</b>	<b>382,201</b>

У 2022 році витрати на формування резерву безнадійної заборгованості склали 9,581 тисяч гривень (у 2021 році – 122,750 тисяч гривень) і були включені до складу інших операційних витрат (Примітка 20), а також 903 тисячі гривень було отримано через Передавальний акт (примітка 8).



**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**10 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Поточні рахунки в банку	98,837	328,902
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>98,837</b>	<b>328,902</b>

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Гривня	98,837	314,362
Долар США	-	14,540
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>98,837</b>	<b>328,902</b>

Компанія розміщує свої грошові кошти в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках:

<b>Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *</b>	<b>31 грудня 2022 Поточні рахунки</b>	<b>31 грудня 2021 Поточні рахунки</b>
Рейтинг А3	98,837	328,902
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>98,837</b>	<b>328,902</b>

*\* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії. Рейтинги Moody's для вищезазначених дочірніх банків в Україні не визначався*

У 2022 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: 01/01/2022-31/12/2022 – 1% та 4%, (у 2021 році: 01/01/2021 – 21/04/2021 – 1% та 4,8%, 21/04/2021 – 27/01/2022 – 1% та 4% річних).

**11 Статутний капітал**

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу Компанії. Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становив 2,056,410 гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Станом на 31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року 100% власності належало Corteva Holding Netherlands 2 B.V.

**12 Торгова та інша кредиторська заборгованість**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,003,015	860,233
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	28,412	21,871
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості відображеної за амортизованою вартістю</b>	<b>1,031,427</b>	<b>882,104</b>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	225,222
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	170
<b>Всього нефінансової кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>-</b>	<b>225,392</b>
<b>Всього кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>1,031,427</b>	<b>1,107,496</b>

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»****Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року***(у тисячах гривень)***12 Торгова та інша кредиторська заборгованість (продовження)**

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Гривня	14,997	34,687
Долар США	1,014,050	846,840
Євро	2,380	577
<b>Всього</b>	<b>1,031,427</b>	<b>882,104</b>

**13 Позикові кошти та зобов'язання за орендою**

Заборгованість за позиковими коштами та зобов'язаннями з оренди протягом одного року була такою:

<i>У тисячах гривень</i>	Валюта	<b>31 грудня 2022 р.</b>		<b>31 грудня 2021 р.</b>	
		% ставка	Баланс	% ставка	Баланс
Позики отримані (в складі інших поточних зобов'язань)	UAH	-	-	9%	550,000
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди (в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями)	USD	6,8%	28,412	6,8%	21,871
<b>Всього позикових коштів до погашення до одного року</b>			<b>28,412</b>		<b>571,871</b>

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2022 року.

Залишки інших довгострокових зобов'язань були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Валюта	<b>31 грудня 2022 р.</b>		<b>31 грудня 2021 р.</b>	
		% ставка	Баланс	% ставка	Баланс
Довгострокові зобов'язання з оренди (в складі інших довгострокових зобов'язань)	USD	6,8%	18,917	6,8%	8,450
<b>Всього позикових коштів до погашення після одного року</b>			<b>18,917</b>		<b>8,450</b>

У таблиці далі наведено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань Компанії за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Позики отримані</b>	<b>Зобов'язання за орендою</b>	<b>Всього</b>
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2021 р.</b>	<b>200,000</b>	<b>35,228</b>	<b>235,228</b>
Грошові потоки	350,000	(31,033)	318,967
Фінансові витрати (Примітка 22)	1,221	2,376	3,597
Збільшення / зменшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	17,233	17,233
Ефект зміни курсу валют	-	6,517	6,517
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>551,221</b>	<b>30,321</b>	<b>581,542</b>

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**13 Позикові кошти та зобов'язання за орендою (продовження)**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Позики отримані</b>	<b>Зобов'язання за орендою</b>	<b>Всього</b>
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2022 р.</b>	<b>551,221</b>	<b>30,321</b>	<b>581,542</b>
Грошові потоки	(586,949)	(29,965)	(616,914)
Фінансові витрати (Примітка 22)	35,728	1,895	37,623
Збільшення / зменшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	26,223	26,223
Ефект зміни курсу валют	-	11,493	11,493
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>-</b>	<b>39,967</b>	<b>39,967</b>

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року активи Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

22 грудня 2021 р. році Компанія отримала короткострокову позику деномівану у гривні від компанії під спільним контролем для забезпечення потреб фінансування поточної операційної діяльності. Строк повернення позики станом на звітну дату був 21 березня 2022 року та в 2022 році був подовжений до 19 грудня 2022 року. За умовами Договору позики кovenанти відсутні. Позику разом з відсотками остаточно виплачено 4 листопада 2022 року.

**14 Інші поточні зобов'язання**

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали наступне:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Зобов'язання за знижками що надані покупцям	50,005	57,273
Зобов'язання за позикою (Примітка 13)	-	550,000
Інше	26	34
<b>Всього інших поточних зобов'язань</b>	<b>50,031</b>	<b>607,307</b>

У поточному звітному періоді була визнана виручка у сумі 2,257,960 тисяч гривень стосовно зобов'язань за договорами з покупцями на 31 грудня 2022 року (у 2021 році - 1,882,519 тисяч гривень), з яких 206,187 тисяч гривень (у 2021 році – 235,553 тисяч гривень) стосувалися післясезонних знижок.

Далі показано зміни у сумі зобов'язань за договорами:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Знижки покупцям</b>
<b>Станом на 1 січня 2021 р</b>	<b>98,042</b>
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	255,455
Відкориговано протягом року через прибуток або збиток	(19,902)
Використано покупцями протягом року	(276,322)
<b>Станом на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>57,273</b>
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	296,543
Відкориговано протягом року через прибуток або збиток	(90,356)
Використано покупцями протягом року	(213,455)
<b>Станом на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>50,005</b>

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**15 Поточні забезпечення**

Зміни в поточних зобов'язаннях були наступними:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Забезпечення витрат на послуги</b>	<b>Забезпечення виплат працівникам</b>	<b>Інші резерви</b>	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2021</b>	<b>16,736</b>	<b>19,397</b>	<b>1,975</b>	<b>38,108</b>
Нараховано (сторновано) до прибутків та збитків	4,258	21,358	-	25,616
Використання резерву	(16,736)	(19,397)	(1,975)	(38,108)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021</b>	<b>4,258</b>	<b>21,358</b>	<b>-</b>	<b>25,616</b>
Нараховано (сторновано) до прибутків та збитків	5,726	26,704	-	32,430
Використання резерву	(4,258)	(21,359)	-	(25,617)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022</b>	<b>5,726</b>	<b>26,703</b>	<b>-</b>	<b>32,429</b>

Всі резерви наведені вище класифіковано як поточні зобов'язання.

**Забезпечення витрат на послуги.** Забезпечення витрат на отримані послуги являє собою визнані зобов'язання за послуги що отримані в 2022 році від третіх сторін, щодо яких сума витрат або термін сплати можуть змінюватись. Суму забезпечення було визначено базуючись на очікуваннях керівництва щодо обсягу отриманих послуг та погоджених цін.

**16 Виручка**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	2,257,960	1,882,519
<b>Всього виручки</b>	<b>2,257,960</b>	<b>1,882,519</b>

Виручка Компанії переважно визнається у певний момент часу. Сума виручки, що визнається протягом періоду, є незначною.

**17 Собівартість реалізованої продукції, робіт / послуг**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
<b>Собівартість придбаних товарів для перепродажу</b>		
Вартість придбаних товарів для перепродажу	1,351,378	1,311,647
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>1,351,378</b>	<b>1,311,647</b>

**18 Витрати на збут**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Маркетингові витрати	25,527	27,580
Професійні послуги від третіх сторін	25,139	10,761
Складські витрати та витрати на логістику	11,705	12,904
Витрати на робочі поїздки	11,684	11,599
Інше	1,612	2,278
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>75,667</b>	<b>65,122</b>

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**19 Адміністративні витрати**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	101,831	90,337
Професійні послуги від третіх сторін	65,400	67,127
Амортизація права користування активами	19,465	21,053
ПДВ витрати та комісії банку	6,678	10,411
Офісні та комунікаційні витрати	5,216	11,960
Знос та амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2,698	2,962
Інше	350	2,041
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>201,638</b>	<b>205,891</b>

**20 Інші операційні витрати**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Витрати від сумнівних боргів	2,367	122,750
Витрати від операційної курсової різниці	248,219	-
Інші	-	476
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>250,586</b>	<b>123,226</b>

Збитки від курсової різниці у 2022 в основному складається з 248,218 тис. грн., що були спричинені послабленням української гривні по відношенню до іноземних валют.

**21 Інші операційні доходи**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Дохід від операційної курсової різниці	-	77,596
Дохід від залишків коштів на рахунках	7,010	1,965
Інші операційні доходи	-	126
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>7,010</b>	<b>79,687</b>

**22 Фінансові витрати**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Процентні витрати за короткостроковими позиками (Примітка 13)	35,728	1,221
Процентні витрати за операціями врахування векселів	28,812	19,157
Процентні витрати за орендою (Примітка 13)	1,895	2,376
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>66,435</b>	<b>22,754</b>

**23 Податок на прибуток**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Поточний податок на прибуток	56,534	48,590
Відстрочений податок на прибуток	176	7,990
<b>Витрати / (Доходи) з податку на прибуток</b>	<b>56,710</b>	<b>56,580</b>

**ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**  
*(у тисячах гривень)*

**23 Податок на прибуток (продовження)**

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про сукупні доходи, на відповідну ставку податку. Вивірення між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>308,507</b>	<b>233,566</b>
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	55,531	42,042
<b>Податковий ефект:</b>		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	3,860	4,314
Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі	(2,681)	10,224
<b>Витрати / (Доходи) з податку на прибуток</b>	<b>56,710</b>	<b>56,580</b>

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць визначено на основі прогнозних даних керівництва про те, коли ці різниці будуть відображені у податкових деклараціях Компанії, з використанням ставки податку 18%.

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2022 рік, був таким:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>
<b>Відстрочені податкові активи, пов'язані з:</b>			
Резерв на запаси	242	-	242
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	68,796	868	69,664
Поточні забезпечення	767	264	1,031
Інші поточні зобов'язання	10,309	(1,308)	9,001
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>80,114</b>	<b>(176)</b>	<b>79,938</b>

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2021 рік, був таким:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
<b>Відстрочені податкові активи, пов'язані з:</b>			
Резерв на запаси	965	(723)	242
Векселі отримані	20,971	(20,971)	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	25,730	43,066	68,796
Поточні забезпечення	3,368	(2,601)	767
Інші поточні зобов'язання	24,167	(13,858)	10,309
Накопичені податкові збитки	12,903	(12,903)	-
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>88,104</b>	<b>(7,990)</b>	<b>80,114</b>

На 31 грудня 2022 року очікується, що відстрочені податкові активи у сумі 10,274 тис. гривень будуть відшкодовані або погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду (31 грудня 2021 року: 11,318 тис. гривень).

## **24 Умовні та інші зобов'язання**

**Податкове законодавство.** Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

**Трансфертне ціноутворення.** Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, введеними в дію в 2017 році, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків).

Наступні зовнішньоекономічні господарські операції, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків визначені контрольованими операціями:

- господарські операції із пов'язаними сторонами-нерезидентами України (поріг для визнання осіб пов'язаними через володіння однією особою корпоративних прав іншої юридичної особи збільшено з 20 до 25 %. Разом із фізичними та юридичними особами пов'язаними особами можуть також визнаватись утворення без статусу юридичної особи, детальне визначення пов'язаних осіб регламентується пп. 14.1.159 Податкового кодексу);
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- операції з резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
- держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 процентних пунктів,
- держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;
- операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок). Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій) затверджується КМУ;
- операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні;
- операції між пов'язаними сторонами через посередника-непов'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Починаючи з 23 травня 2020 до переліку господарських операцій включено операції з передання українською компанією своїх функцій разом з матеріальними та/або нематеріальними активами (або без них), вигодами, ризиками та можливостями нерезиденту, у результаті чого відбувається зменшення рівня доходу та/або фінансового результату платника податків. Такі операції контролюватимуться у разі коли у взаємовідносинах між непов'язаними особами відповідне передання здійснювалося би з певною компенсацією, навіть якщо таку операцію документально не оформлено та/або не відображено у бухгалтерському обліку.

З ПКУ вилучено норми щодо контролю за товарами, що мають біржове котирування. На заміну ним запроваджується контроль за сировинними товарами, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України та набув чинності з 1 січня 2021 року, а також було визначено рекомендовані джерела інформації для отримання котирувальних цін.

Починаючи з 23 травня 2020 потрапляють під контроль та «30% коригування» не тільки витрати, а й доходи, отримані в неконтрольованих операціях, з нерезидентами зі списків Кабінету Міністрів України. Такі доходи також необхідно підтверджувати на відповідність принципу «втягнутої руки», інакше платник податків буде зобов'язаний відобразити податкову різницю.

Строк подання звіту про контрольовані операції за 2021 рік - до 1 жовтня року 2022 року, а подання документації з трансфертного ціноутворення - не пізніше 1 місяця з дати запиту податкового органу (у разі його надходження), як передбачено Податковим кодексом.

**24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)**

Зaproваджується трирівнева структура звітності з ТЦУ (вартісні критерії для подання звітності (сума консолідованого доходу групи за фінансовий рік, що передує звітному): майстер-файл – 50 млн євро, звіт у розрізі країн (CbCR) – 750 млн євро):

Майстерфайл – Перший звітний період - фінансовий рік, який закінчується в 2021р. Подається державною мовою протягом 90 днів із дня отримання запиту, який може надійти не раніше ніж через 12 місяців після закінчення фінансового року групи і не пізніше ніж 36 місяців, відповідно; штраф за неподання – до 300 прожиткових мінімумів;

CbCR – Перший звітний період - фінансовий рік, який закінчується в 2021р., але не раніше, ніж рік, в якому укладено багатосторонню угоду про автоматичний обмін міждержавними звітами. Подається протягом 12 місяців після закінчення фінансового року встановленого материнською компанією групи, або календарного року; штраф за неподання – до 1 000 прожиткових мінімумів;

Зaproваджено також нову форму звітності – Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній. Подається до 1 жовтня року, що настає за звітним; штраф за неподання – до 50 прожиткових мінімумів; вперше подається у 2021 році за 2020-й.

Зaproваджується оподаткування 15%-м податком на доходи нерезидентів виплат, прирівняних до дивідендів (так звані «конструктивні» дивіденди), серед яких – суми коригування за методологією ТЦУ щодо операцій з придбання/реалізації товарів (робіт, послуг) та щодо доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права).

**Юридичні питання** – У ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Компанії вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

**25 Фінансові інструменти та управління ризиками**

Основні фінансові інструменти Компанії включають: грошові кошти та їхні еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість. Політика Компанії не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Компанія наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції Компанією на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів в звіті про фінансовий стан наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	457,134	528,641
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	98,837	328,902
<b>Загальна максимальна сума кредитного ризику</b>	<b>555,971</b>	<b>857,543</b>

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію, 2 з яких є дочірніми банками міжнародних банків. Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в трьох банках: АТ «СІТІбанк», АТ «Райффайзен банк Аваль», АТ «Креді Агріколь банк».



**25 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з контрагентами. Ліміти кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше. Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Компанії вважає за необхідне надавати інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик, як це описано у Примітці 9.

**Концентрація кредитних ризиків.** Компанія має концентрацію кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від чистих зобов'язань Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року мала 2 та 7 контрагентів відповідно, із загальною сукупною заборгованістю 203,222 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 214,038 тисяч гривень) або 44,46% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2021 року - 40,49%)

**Ринковий ризик.** Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків базується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, коливання обмінного курсу гривні щодо іноземних валют.

**Валютний ризик.** У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

	На 31 грудня 2022 р.			На 31 грудня 2021 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
<i>У тисячах гривень</i>						
Долари США	-	(1,014,050)	(1,014,050)	14,540	(846,840)	(832,300)
Євро		(2,380)	(2,380)	-	(577)	(577)
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>(1,016,430)</b>	<b>(1,016,430)</b>	<b>14,540</b>	<b>(847,417)</b>	<b>(832,877)</b>

Нижче в таблиці показано зміну прибутку до оподаткування внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності всіх інших змінних характеристик:

	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.
<i>У тисячах гривень</i>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування</b>
Зміцнення долара США на 10%	(101,405)	(83,230)
Послаблення долара США на 10%	101,405	83,230
Зміцнення Євро на 10%	(238)	(58)
Послаблення Євро на 10%	238	58

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, вказані в Примітці 3.

**25 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

**Ризик процентної ставки.** Компанія наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Компанії. Керівництво Компанії здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Компанія прагне підтримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно із кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості.

Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року включають зобов'язання з оренди і торгової та іншої кредиторської заборгованості, представлені на основі передбачених договором недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

31 грудня 2022 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	47,329	50,389	7,330	18,015	18,906	6,138
Торгова кредиторська заборгованість	1,003,015	1,003,015	374,878	628,137	-	-
<b>Всього</b>	<b>1,050,344</b>	<b>1,053,404</b>	<b>382,208</b>	<b>646,152</b>	<b>18,906</b>	<b>6,138</b>

31 грудня 2021 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Позики від пов'язаних сторін	550,000	550,000	550,000	-	-	-
Зобов'язання з оренди	30,321	31,033	126	21,745	-	9,162
Торгова кредиторська заборгованість	860,233	860,233	207,226	653,007	-	-
<b>Всього</b>	<b>1,440,554</b>	<b>1,441,266</b>	<b>757,352</b>	<b>674,752</b>	<b>-</b>	<b>9,162</b>

**26 Управління капіталом**

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2022 року сума позитивного капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 72,300 тисяч гривень.

В порівнянні з станом на 31 грудня 2021 року сума негативного капіталу, управління яким здійснювала Компанія, складала 178,126 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 355,112 тисяч гривень).

**27 Розкриття інформації про справедливую вартість**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

**28 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами**

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Відносини</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	985,180	844,785
Інші поточні зобов'язання (Примітка 13)	Компанії під спільним контролем	-	550,000

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2022 та 2021 роки були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Закупівля товарів та послуг	1,334,049	1,449,282
Процентні витрати за короткостроковими позиками	35,728	1,221

**Винагорода ключового управлінського персоналу.** Станом на 31 грудня 2022 року ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 7 вищими керівниками.

Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій у сумі 20,284 тисяч гривень (2021 рік – 18,912 тисяч гривень). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

**29 Події після закінчення звітного періоду**

Станом на дату підписання фінансової звітності суттєвих подій після звітної дати не було.