

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

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

31 грудня 2021 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

Примітки до окремої 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	18
5	Нові положення бухгалтерського обліку	19
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 справедливую 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 окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та окремі фінансові результати та окремий 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 фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського Комітету Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" від 13 червня 2022 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- окремий Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої 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 окремої 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 для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів 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 окремої 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 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у окремій 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 цій Примітці, 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 - Звітність у форматі iXBRL

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора окрема фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої 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 в оцінці зобов'язань за знижками, які є суб'єктом зменшення доходів від реалізації продукції Управлінський персонал формує комплексні та суб'єктивні судження щодо оцінки визнаних сум зобов'язань за знижками, що надані покупцям, зокрема щодо ступеня ймовірності виконання покупцями узгоджених у кожному договорі продажу умов отримання післясезонних знижок у рамках Програми лояльності клієнтів. У Примітці 14 «Інші поточні зобов'язання» наведено детальну інформацію про зобов'язання за знижками що надані покупцям. Таким чином, ця область була значимою для нашого аудиту з огляду на її комплексність та суттєвість сформованих суджень і бухгалтерських оцінок управлінського персоналу.	Ми виконали наступні аудиторські процедури для отримання достатніх аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих викривлень у оцінках визнаних сум зобов'язань за знижками що надані покупцям: - Ми оцінили відповідність контрактних умов для визнання зобов'язань за знижками що надані покупцям згідно з МСФЗ 15; - Провели аналіз умов затвердженої комерційної політики Компанії; - Протестували право відповідальної посадової особи на затвердження комерційної політики в рамках встановлених лімітів у грошовому еквіваленті; - Протестували повноту та точність балансів та оборотів знижок що надані покупцям; - На вибірковій основі провели детальний аналіз основи визнання знижок що надані покупцям у розрізі покупців та протестували ключові вхідні дані; - Провели процедури щодо підтвердження використаних клієнтами знижок протягом року.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої 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 окремою 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 інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій 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 за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати 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.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 окремій 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 окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління 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 особам, відповідальними за корпоративне управління 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 особам, відповідальними за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої 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 про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії 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 4 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було затверджене 1 лютого 2022 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Параніч Юлія Вікторівна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Ідентифікаційний код 21603903

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

м. Київ, Україна

14 червня 2022 року

Параніч Юлія Вікторівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101809



ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Окремий 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		
2021	12	31
33404879		
8038500000		
240		
46.75		

v

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

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	485	88
первісна вартість		1001	1,992	910
накопичена амортизація		1002	(1,507)	(822)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	6	1010	36,772	32,618
первісна вартість		1011	68,407	66,777
Знос		1012	(31,635)	(34,159)
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	88,104	80,114
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	125,361	185,242
II. Оборотні активи				
Запаси	7	1100	402,996	526,650
Векселі одержані	9	1120	197,851	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	451,008	340,954
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	7,393	6,550
з бюджетом	9	1135	203,745	181,137
у тому числі з податку на прибуток	9	1136	5,245	27,207
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	198,732	328,902
Витрати майбутніх періодів		1170	552	1,308
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	1,462,277	1,385,501
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	1,451	-
Баланс		1300	1,589,089	1,570,743

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	2,056	2,056
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(357,168)	(180,182)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(355,112)	(178,126)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	18,558	8,450
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	18,558	8,450
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	16,669	21,871
за товари, роботи, послуги	12	1615	1,498,552	860,233
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	74,218	225,222
Поточні забезпечення	15	1660	38,108	25,616
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	14	1690	298,096	607,307
Усього за розділом III		1695	1,925,643	1,740,419
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	1,589,089	1,570,743

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 14 червня 2022 року.

Керівник Харін С.В.
Головний бухгалтер Грушевська Ю.В.



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

 Підприємство: **ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**
 (найменування)

 Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
33404879		

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	1,882,519	1,665,615
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(1,311,647)	(1,246,060)
Валовий:		2090	570,872	419,555
Прибуток				
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	79,687	5,659
Адміністративні витрати	19	2130	(205,891)	(224,413)
Витрати на збут	18	2150	(65,122)	(54,417)
Інші операційні витрати	20	2180	(476)	(237,510)
Чисте знецінення фінансових активів	20	21801	(122,750)	(205,786)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2190	256,320	-
Прибуток				
Збиток		2195	-	(296,912)
Інші фінансові доходи		2220	-	247
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	22	2250	(22,754)	(21,283)
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:		2290	233,566	-
Прибуток				
Збиток		2295	-	(317,948)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	23	2300	(56,580)	54,498
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		2350	176,986	-
Прибуток				
Збиток		2355	-	(263,450)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід / (збиток), які належать учасникам (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	176,986	(263,450)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7,858	9,856
Витрати на оплату праці	2505	75,770	66,843
Відрахування на соціальні заходи	2510	14,567	11,571
Амортизація	2515	23,141	40,108
Інші операційні витрати	2520	272,903	593,748
Разом	2550	394,239	722,126

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» 14 червня 2022 року.

Керівник Харін С.В.

Головний бухгалтер Грушевська Ю.В.



ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Окремий звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: **ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
33404879		

Окремий звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	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» 14 червня 2022 року.

Керівник

Харін С.В.

Головний бухгалтер

Грушевська Ю.В.



ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Окремий звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: **ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33404879		

Окремий звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(93,718)	-	-	(91,662)
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(93,718)	-	-	(91,662)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(263,450)	-	-	(263,450)
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	-	-	-	-	(263,450)	-	-	(263,450)
Залишок на кінець року	4300	2,056	-	-	-	(357,168)	-	-	(355,112)

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 14 червня 2022 року.

Керівник

Харін С.В.

Головний бухгалтер

Грушевська Ю.В.

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Окремий звіт про рух грошових коштів
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
33404879		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		3000	1,449,634	1,182,063
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів		3005	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1,088,473	542,095
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1,965	2,824
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	170	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2,128,769)	(1,428,969)
Праці		3105	(59,976)	(49,445)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(11,828)	(9,696)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(86,619)	(13,439)
В тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(70,550)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	-	-
Витрачання на оплату авансів		3135	(340,041)	(314,395)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(163)	(881)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(2,581)	(2,403)
Інші витрачання		3190	(24,703)	(9,781)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(114,438)	(102,027)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:		3255		-
фінансових інвестицій				
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	(1,580)	(2,276)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	8	3280	(72,422)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(74,002)	(2,276)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:		3300	-	-
Власного капіталу				
Отримання позик	13	3305	550,000	200,000
Погашення позик	13	3350	(200,000)	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	13	3365	(31,033)	(37,619)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	318,967	162,381
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	130,527	58,078
Залишок коштів на початок року	10	3405	198,732	138,469
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(357)	2,185
Залишок коштів на кінець року	10	3415	328,902	198,732

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 10 червня 2022 року.

Керівник Харін С.В.
 Головний бухгалтер Грушевська Ю.В.

1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік, що закінчується 31 грудня 2021 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.. Консолідована фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств включена до консолідованої фінансової звітності кінцевої материнської компанії Corteva, Inc., звітність якої є публічною та доступна за посиланням <https://investors.corteva.com/sec-filings/sec-filing/10-K/0001755672-22-000005>.

Середня чисельність персоналу протягом 2021 року становила 62 особи (2020: 62 особи). Станом на 31 грудня 2021 року в Компанії працювали 54 осіб (на 31 грудня 2020 року 59 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 окрема фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року, 10,0% з січня 2022 року і далі до 25% з червня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну.

21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-квітня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де найближчим часом очікуються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада Директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України утримує облікову ставку незмінною на рівні 10%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти - 29.25 гривні за 1 долар США та при купівлі – 30.30 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чий бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 4 до цієї окремої фінансової звітності.

Вплив COVID-19

Ситуація з пандемією COVID-19 знаходилася під контролем, тому суворий карантин у другому півріччі не вводився. Україна не потрапила до першої хвилі країн, які отримали вакцину, але з невеликою затримкою рівень вакцинації досяг майже 50%, а уряд запровадив фінансові стимули для підвищення рівня вакцинації.

Компанія продовжувала здійснювати діяльність для обслуговування своїх клієнтів. Поширення COVID-19 не мало суттєвого негативного впливу на Компанію у 2021 році.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 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 окремої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у окремих фінансових звітностях.

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 окремої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. В Примітці 4 викладена інформація про фактори

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 окремої фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 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 2022 року.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Компанії є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця окрема 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:

	Станом на 31 грудня 2021 р.	Середній обмінний курс за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 р.	Середній обмінний курс за 2020 рік
Гривня/долар	27,28	27,28	28,27	26,96
Гривня/євро	30,92	32,30	34,74	30,79

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.

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 відстрочених 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 окремого 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 інструменту. 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 (POCI) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 торгівельна та інша дебіторська заборгованість, векселі отримані, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна 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 з 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 умов 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 окремій 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 процентної ставки.

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 кожен 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 оподатковуваних 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 окремому 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 окремого 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 окремій фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує імовірність 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 окремій фінансовій звітності. Інформація про них розкривається в окремій фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються в окремій 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 об'єктами 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 винагороди.

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 окремому 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 прями 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 орендатора.

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.

Компанія як орендодавець. Коли Компанія виступає проміжним орендодавцем, вона обліковує основний

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

договір оренди та договір суборенди окремо. Компанія оцінює орендну класифікацію суборенди стосовно активу у формі права користування, який виникає за основним договором оренди, а не стосовно об'єкту оренди. У якості ставки дисконтування для договору суборенди Компанія використовує середні ринкові ставки залучення депозитів. Якщо договір містить орендний та неорендний компоненти, Компанія розподіляє винагороду за договором у відповідності до МСФЗ 15.

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 окремого 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 окремій 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 окремій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності.

Після дати цієї окремої фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення на територію суверенної України. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події вказано у Примітці 2.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень жодних важливих активів Компанії, які перешкоджали б їй продовжувати діяльність.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення постачання товарів та безперервності діяльності Компанії і зробило такі припущення, що з дати цієї окремої фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Компанія зможе продовжувати здійснювати поставки товарів на контрольованій Україною території;
- сума виручки від продажу товарів дозволить Компанії фінансувати операційні витрати.

Станом на 31 грудня 2021 року згідно з даною окремою фінансовою звітністю зобов'язання Компанії перевищують активи на суму 178,126 тисяч гривень. При цьому, короткострокові зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи на суму 354,918 тисяч гривень. Однак, керівництво Компанії вважає, що припущення про безперервну діяльність є обґрунтованим, адже зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 року у розмірі 1,394,785 тисяч гривень (31 грудня 2020: 1,634,461 тис. грн.), що складає 80% (31 грудня 2020: 85%) від всіх поточних зобов'язань, були від компанії під спільним контролем. Можливість здійснювати безперервність діяльності залежить від бажання материнської компанії надати підтримку та не вимагати погашення заборгованості перед компаніями Групи для забезпечення поточної ліквідності.

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

Керівництво компанії отримало підтвердження від материнської компанії що, в разі потреби і наявності проблем з ліквідністю, Компанії буде надана необхідна підтримка. Подальше чисте поточне становище контролюється керівництвом Компанії.

Спираючись на зазначену вище підтримку від материнської компанії, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї окремої фінансової звітності. Отже, на думку керівництва, майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Виходячи із зазначеного вище, керівництво вважає, що Компанія зможе реалізувати свої активи і виконати зобов'язання на момент настання терміну їх погашення і продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Дана окрема фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якби Компанії не вдалося продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

Оціночний строк експлуатації основних засобів. Керівництво Компанії регулярно переглядає оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

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 окремому звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність 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.

Визнання зобов'язань щодо знижок покупцям. Договори з покупцями Компанії передбачають надання їм знижок в залежності від досягнення певних показників придбання продукції та/або своєчасну або дострокову оплату дебіторської заборгованості згідно із умовами Комерційної політики Компанії. Компанія визнає доходи від продажу за вирахуванням сум знижок, наданих покупцям, що визнаються як інші поточні зобов'язання в окремому звіті про фінансовий стан (Примітка 14). Такі зобов'язання оцінюються за сумами, 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.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

На дату затвердження цієї окремої 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 1 Подання фінансової звітності - класифікація зобов'язань як короткострокові або довгострокові - зміни вступають у силу для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

- МСФЗ 17 Договори страхування (зміни) - вступають у силу для річних періодів, які починаються 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:

- 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

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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 перестрахування – 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 перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування 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 перестрахування 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 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати; Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено 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 організації. 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. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

- МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки – зміни, які допомагають відрізнити облікову політику від облікових оцінок – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

- МСБО 12 Податки на прибуток – зміни щодо відстроченого податку, пов'язаного з активами і зобов'язаннями, що виникають у результаті єдиної операції – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках 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 та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

- МСБО 16 Основні засоби - надходження до запланованого використання - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він 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,

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають прирісні (додаткові) витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення, понесеного від активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не від активів, спеціально призначених для цього контракту.

- МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу - посилання на Концептуальну основу - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Зміни МСФЗ 3 посиляються 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 цих змін 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 визначає, що для певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкт господарювання повинен посилається на МСБО 37 або КІМФЗ 21 замість Концептуальної основи в редакції 2018 року. Без цього нового винятку суб'єкт господарювання визнавав би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які він не визнавав би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням суб'єкт господарювання мав би припинити визнання таких зобов'язань та 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.

- Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

- МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором – вступають у силу з дати, яка буде визначена РМСБО. 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.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

6 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини, маркетингові та торговельне обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2020 р.	1,562	11,866	624	5,604	3,153	22,809
Надходження	-	1,371	-	-	886	2,257
Вибуття	(1,562)	(79)	(2)	(5,025)	(1,647)	(8,315)
На 31 грудня 2020 р.	-	13,158	622	579	2,392	16,751
Надходження	-	700	-	89	880	1,669
Вибуття	-	(3,624)	-	-	(455)	(4,079)
На 31 грудня 2021 р.	-	10,234	622	668	2,817	14,341
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 р.	1,124	6,281	622	3,312	1,935	13,274
Амортизаційні відрахування	87	1,665	-	427	1,061	3,240
Вибуття	(1,211)	(78)	-	(3,518)	(604)	(5,411)
На 31 грудня 2020 р.	-	7,868	622	221	2,392	11,103
Амортизаційні відрахування	-	1,732	-	78	880	2,690
Вибуття	-	(3,624)	-	-	(455)	(4,079)
На 31 грудня 2021 р.	-	5,976	622	299	2,817	9,714
Балансова вартість						
На 1 січня 2020 р.	438	5,585	2	2,292	1,218	9,535
На 31 грудня 2020 р.	-	5,290	-	358	-	5,648
На 31 грудня 2021 р.	-	4,258	-	369	-	4,627

6 Основні засоби (продовження)

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

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16			
Станом на 1 січня 2020 р.	59,639	33,970	93,609
Надходження	-	31,227	31,227
Вибуття внаслідок модифікації	(59,639)	(13,541)	(73,180)
Станом на 31 грудня 2020 р.	-	51,656	51,656
Надходження	7,768	17,233	25,001
Вибуття внаслідок модифікації	-	(24,221)	(24,221)
Станом на 31 грудня 2021 р.	7,768	44,668	52,436
Накопичений знос:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16			
Станом на 1 січня 2020 р.	38,393	14,766	53,159
Нараховано за рік	21,246	15,303	36,549
Вибуття внаслідок модифікації	(59,639)	(9,537)	(69,176)
Станом на 31 грудня 2020 р.	-	20,532	20,532
Нараховано за рік	4,183	16,870	21,053
Вибуття внаслідок модифікації	-	(17 140)	(17,140)
Станом на 31 грудня 2021 р.	4,183	20,262	24,445
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2020 р.	-	31,124	31,124
Станом на 31 грудня 2021 р.	3,585	24,406	27,991

7 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Товари для перепродажу	523,892	398,450
Запасні частини та витратні матеріали	2,758	4,546
Всього	526,650	402,996

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 окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 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. Як описано в Примітці 29 таке приєднання відбулося у лютому 2022 року.

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дочірнє підприємство ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА»	72,422	-
Всього	72,422	-

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	723,155	593,953
Векселі отримані	-	314,357
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та векселями отриманими	(382,201)	(259,451)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	340,954	648,859
Аванси видані	6,550	7,393
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	153,930	198,500
Передоплати з податку на прибуток	27,207	5,245
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	528,641	859,997

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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.

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) 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
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та векселі отримані				
- 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
Всього		723,155	(382,201)	340,954

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та векселі отримані				
- поточна	0.8%	212,112	(1,697)	210,415
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	324,534	(2,596)	321,938
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	-	-	-
- індивідуально знецінена заборгованість	50%	233,012	(116,506)	116,506
- прострочена понад 365 днів	100%	138,652	(138,652)	-
Всього		908,310	(259,451)	648,859

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 354 днів станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: від 30 до 256 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>	2021 рік	2020 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	259,451	53,665
Нарахування за рік	122,750	205,786
Списання	-	-
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	382,201	259,451

У 2021 році витрати на формування резерву безнадійної заборгованості склали 122,750 тисяч гривень (у 2020 році – 205,786 тисяч гривень) і були включені до складу інших операційних витрат (Примітка 20).

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні рахунки в банку	328,902	198,732
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	328,902	198,732

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гривня	314,362	187,578
Долар США	14,540	11,154
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	328,902	198,732

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

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *	31 грудня 2021 Поточні рахунки	31 грудня 2020 Поточні рахунки
Рейтинг А3	328,902	198,732
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	328,902	198,732

* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії.

У 2021 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: 01/01/2021 – 21/04/2021 – 1% та 4,8%, 21/04/2021 – 27/01/2022 – 1% та 4%, (у 2020 році: 16/01/2020 – 06/02/2020 – 4%, 06/02/2020 – 15/06/2020 – 2%, 15/06/2020 – 31/12/2020 – 1% та 4,8% 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 2021 року та 31 грудня 2020 року становив 2,056,410 гривень.

Станом на 31 грудня 2021 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 2021 року 31 грудня 2020 року 100% власності належало Corteva Holding Netherlands 2 B.V.

12 Торгова та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	860,233	1,498,552
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	21,871	16,669
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості відображеної за амортизованою вартістю	882,104	1,515,221
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	225,222	74,218
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	170	-
Всього нефінансової кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	225,392	74,218
Всього кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	1,107,496	1,589,439

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>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гривня	34,687	53,983
Долар США	846,840	1,460,992
Євро	577	246
Всього	882,104	1,515,221

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	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
		% ставка	Баланс	% ставка	Баланс
Позики отримані (в складі інших поточних зобов'язань)	UAH	9%	550,000	0%	200,000
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди (в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями)	USD	6,8%	21,871	7,5%	16,669
Всього позикових коштів до погашення до одного року			571,871		216,669

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 2021 року та 31 грудня 2020 року.

Залишки інших довгострокових зобов'язань були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Валюта	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
		% ставка	Баланс	% ставка	Баланс
Довгострокові зобов'язання з оренди (в складі інших довгострокових зобов'язань)	USD	6,8%	8,450	7,5%	18,558
Всього позикових коштів до погашення після одного року			8,450		18,558

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>	Позики отримані	Зобов'язання за орендою	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 р.	-	45,372	45,372
Грошові потоки	200,000	(37,619)	162,381
Фінансові витрати (Примітка 22)	7,512	2,958	10,470
Збільшення / зменшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	12,968	12,968
Ефект зміни курсу валют	-	11,549	11,549
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.	207,512	35,228	242,740

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

<i>У тисячах гривень</i>	Позики отримані	Зобов'язання за орендою	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2021 р.	200,000	35,228	235,228
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
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.	551,221	30,321	581,542

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року активи Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

22 грудня 2021 р. році Компанія отримала короткострокову позику деноміновану 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 продовжений до 22 червня 2022 року. За умовами Договору позики ковенанти відсутні.

14 Інші поточні зобов'язання

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання за знижками що надані покупцям	57,273	98,042
Зобов'язання за позикою (Примітка 13)	550,000	200,000
Інше	34	54
Всього інших поточних зобов'язань	607,307	298,096

У поточному звітному періоді була визнана виручка у сумі 1,882,519 тисяч гривень стосовно зобов'язань за договорами з покупцями на 31 грудня 2021 року (у 2020 році - 1,665,615 тисяч гривень), з яких 235,553 тисяч гривень (у 2020 році – 176,010 тисяч гривень) стосувалися післясезонних знижок.

Далі показано зміни у сумі зобов'язань за договорами:

<i>У тисячах гривень</i>	Знижки покупцям
Станом на 1 січня 2020 р	113,555
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	204,292
Відкориговано протягом року через прибуток або збиток	(28,282)
Використано покупцями протягом року	(191,523)
Станом на 31 грудня 2020 р	98,042
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	255,455
Відкориговано протягом року через прибуток або збиток	(19,902)
Використано покупцями протягом року	(276,322)
Станом на 31 грудня 2021 р.	57,273

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

15 Поточні забезпечення

Зміни в поточних зобов'язаннях були наступними:

У тисячах гривень	Забезпечення витрат на послуги	Забезпечення виплат працівникам	Інші резерви	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020	3,355	13,045	2,106	18,506
Нараховано (сторновано) до прибутків та збитків	16,736	19,397	1,975	38,108
Використання резерву	(3,355)	(13,045)	(2,106)	(18,506)
Балансова вартість на 31 грудня 2020	16,736	19,397	1,975	38,108
Нараховано (сторновано) до прибутків та збитків	4,258	21,358	-	25,616
Використання резерву	(16,736)	(19,397)	(1,975)	(38,108)
Балансова вартість на 31 грудня 2021	4,258	21,358	-	25,616

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 2021 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

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	1,882,519	1,665,615
Всього виручки	1,882,519	1,665,615

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

17 Собівартість реалізованої продукції, робіт / послуг

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Собівартість придбаних товарів для перепродажу		
Вартість придбаних товарів для перепродажу	1,311,647	1,246,060
Всього собівартості реалізованої продукції	1,311,647	1,246,060

18 Витрати на збут

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Маркетингові витрати	27,580	25,991
Витрати на робочі поїздки	11,599	11,090
Складські витрати та витрати на логістику	12,904	9,582
Професійні послуги від третіх сторін	10,761	5,540
Інше	2,278	2,214
Всього витрат на збут	65,122	54,417

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**
(у тисячах гривень)**19 Адміністративні витрати**

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	90,337	80,170
Професійні послуги від третіх сторін	67,127	76,409
Амортизація права користування активами	21,053	36,649
Офісні та комунікаційні витрати	11,960	17,315
ПДВ витрати та комісії банку	10,411	7,374
Знос та амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2,962	3,559
Інше	2,041	2,937
Всього адміністративних витрат	205,891	224,413

20 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати від сумнівних боргів	122,750	205,786
Витрати від операційної курсової різниці	-	234,511
Витрати від знецінення	-	2,344
Інші	476	655
Всього інших операційних витрат	123,226	443,296

Збитки від курсової різниці у 2020 в основному складається з 234,511 тис. грн., що були спричинені послабленням української гривні по відношенню до іноземних валют.

21 Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від операційної курсової різниці	77,596	-
Дохід від залишків коштів на рахунках	1,965	2,824
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	-	1,478
Інші операційні доходи	126	1,357
Всього інших операційних доходів	79,687	5,659

22 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Процентні витрати за операціями врахування векселів	19,157	10,813
Процентні витрати за орендою (Примітка 13)	2,376	2,958
Процентні витрати за короткостроковими позиками (Примітка 13)	1,221	7,512
Всього фінансових витрат	22,754	21,283

23 Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	48,590	-
Відстрочений податок на прибуток	7,990	(54,498)
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	56,580	(54,498)

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:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	233,566	(317,948)
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	42,042	(57,231)
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	4,314	2,733
Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі	10,224	-
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	56,580	(54,498)

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 2021 рік, був таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
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)	-
Відстрочені податкові активи	88,104	(7,990)	80,114

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2020 рік, був таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	543	422	965
Векселі отримані	2,754	18,217	20,971
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	8,496	17,234	25,730
Поточні забезпечення	-	3,368	3,368
Інші поточні зобов'язання	21,813	2,354	24,167
Накопичені податкові збитки	-	12,903	12,903
Відстрочені податкові активи	33,606	54,498	88,104

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'язаним 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)

Запроваджується трирівнева структура звітності з ТЦУ (вартісні критерії для подання звітності (сума консолідованого доходу групи за фінансовий рік, що передуює 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;

Запроваджено 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.

Запроваджується 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 окремому звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	528,641	859,997
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	328,902	198,732
Загальна максимальна сума кредитного ризику	857,543	1,058,729

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 2021 та 31 грудня 2020 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 2021 року та 31 грудня 2020 Компанія мала 7 та 4 контрагентів відповідно, із загальною сукупною заборгованістю 214,038 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 484,489 тисяч гривень) або 40,49% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 року - 56%)

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:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.			На 31 грудня 2020 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	14,540	(846,840)	(832,300)	14,826	(1,440,993)	(1,426,167)
Всього	14,540	(846,840)	(832,300)	14,826	(1,440,993)	(1,426,167)

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.

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.

25 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 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	-	-
Всього	1,440,554	1,441,266	757,352	674,752	-	9,162

31 грудня 2020 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	200,000	200,000	-	200,000	-	-
Зобов'язання з оренди	35,228	39,213	206	1,827	6,264	26,931
Торгова кредиторська заборгованість	1,498,552	1,498,552	798,602	699,950	-	-
Всього	1,733,780	1,737,765	798,808	901,777	6,264	26,931

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 окремому звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2021 року сума негативного капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 178,126 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 355,112 тисяч гривень).

27 Розкриття інформації про справедливую вартість

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 окремому звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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:

У тисячах гривень	Відносини	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	844,785	1,434,461
Інші поточні зобов'язання (Примітка 13)	Компанії під спільним контролем	550,000	200,000

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2021 та 2020 роки були такими:

У тисячах гривень	2021	2020
Закупівля товарів та послуг	1,449,282	1,239,247
Операційні доходи	-	247
Процентні витрати за короткостроковими позиками	1,221	-

Винагорода ключового управлінського персоналу. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 8 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 18,912 тисяч гривень (2020 рік – 17,612 тисяч гривень). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

29 Події після закінчення звітного періоду

Як зазначено в Примітках 2 та 4, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022. Указ Президента України затверджено Законом № 2102-ІХ від 24 лютого 2022 року. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

В лютому 2022 року відбулося злиття дочірнього підприємства ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА» з Компанією шляхом приєднання в результаті підписання Проміжного Передавального Акту. На 24 лютого 2022 року було заплановано вихід податківців на перевіру ТОВ «ДАУ АГРОСАЄНСЕС УКРАЇНА», але у зв'язку з початком військових дій та запровадженням воєнного стану перевірку відкладено на невизначений термін, а з ним і завершення процедури ліквідації цього підприємства.

З початку 2022 року та до дати випуску звітності Компанія частково повернула позику в розмірі 200 000 тисяч гривень та отримала позику в сумі 150 000 тисяч гривень.