

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

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

31 грудня 2023 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про власний капітал	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	8
2	Умови, в яких працює Компанія	8
3	Суттєва інформація про облікову політику	9
4	Суттєві оцінки та судження	12
5	Нові положення бухгалтерського обліку	13
6	Запаси	15
7	Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	15
8	Грошові кошти та їх еквіваленти	16
9	Статутний капітал	17
10	Торгова та інша кредиторська заборгованість	17
11	Інші поточні зобов'язання	17
12	Виручка	18
13	Собівартість реалізованої продукції, робіт / послуг	18
14	Витрати на збут	18
15	Адміністративні витрати	18
16	Інші операційні витрати	18
17	Фінансові витрати	18
18	Податок на прибуток	19
19	Умовні та інші зобов'язання	20
20	Фінансові інструменти та управління ризиками	20
21	Управління капіталом	22
22	Розкриття інформації про справедливую вартість	22
23	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	23
24	Події після закінчення звітного періоду	23



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського Комітету від 31 травня 2024 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року ;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

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

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

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

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

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

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

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

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

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

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

- Ознайомились із обліковою політикою щодо визначення ціни операції при визнанні доходів від реалізації продукції та проаналізували її на відповідність вимогам МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".
- Отримали розуміння затвердженої комерційної політики Компанії провівши аналіз її умов.
- Перевірили повноваження відповідальних посадових осіб на затвердження комерційної політики та запланованої суми знижок в рамках встановлених лімітів у грошовому еквіваленті.
- Ми перевірили правильність ціни операції щодо визнаної виручки шляхом детального тестування, на вибірковій основі, окремих операцій. Для кожної протестованої операції ми перевірили відповідність ціни комерційній політиці та підтвердили правильність відсотку застосованої знижки.

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

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

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

- Ми перевірили існування визнаної виручки від реалізації шляхом отримання листів-підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі та шляхом тестування первинних документів, включаючи підтвердження на рівні транзакцій за 5-кроковим підходом відповідно до МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами”.
- Ми перевірили, що визнання зобов'язань за знижками, що нараховуються покупцям при визнанні змінної компенсації у доходах від реалізації продукції, відповідає контрактним умовам і вимогам МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами”.
- Проаналізували рухи нарахованих та використаних резервів під знижки та протестували документи, що підтверджують рухи.
- Провели процедури щодо підтвердження фактично наданих клієнтам знижок протягом 2023 року.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського Комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль,

який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Єдиного Учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 6 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було затверджене 20 грудня 2023 року.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Ідентифікаційний код 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
м. Київ, Україна



31 травня 2024 року

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

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

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля хімічними продуктами

Середня кількість працівників: 83

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		
2023	12	31
33404879		
8038500000		
240		
46.75		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	5	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	1 421	3 738
первісна вартість		1001	2 283	5 003
накопичена амортизація		1002	(862)	(1 265)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	42 546	52 980
первісна вартість		1011	90 270	96 437
Знос		1012	(47 724)	(43 457)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	18	1045	79 938	94 812
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	123 905	151 530
II. Оборотні активи				
Запаси	6	1100	522 718	713 633
Векселі одержані	7	1120	-	30 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	1125	288 504	629 627
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	7	1130	1 094	27 697
з бюджетом	7	1135	167 536	93 910
у тому числі з податку на прибуток	7	1136	58 410	43 946
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 222	289
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	1165	98 837	130 063
Витрати майбутніх періодів		1170	1 288	1 231
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	1 081 199	1 626 450
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 205 104	1 777 980

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	5	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	9	1400	2 056	2 056
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	70 244	432 078
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	72 300	434 134
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	1515	18 917	27 250
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	18 917	27 250
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	10	1610	28 412	36 730
за товари, роботи, послуги	10	1615	1 003 015	1 107 116
за розрахунками з бюджетом		1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
за розрахунками зі страхування		1625	-	-
за розрахунками з оплати праці		1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточні забезпечення		1660	32 429	30 098
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	50 031	142 652
Усього за розділом III		1695	1 113 887	1 316 596
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		1900	1 205 104	1 777 980

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 грудня 2024 року.

Керівник Дмитрієв О.Ю.

Головний бухгалтер Бугайчук Т.В.



ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
33404879		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 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)	12	2000	2 882 351	2 257 960
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(2 012 514)	(1 351 378)
Валовий: Прибуток		2090	869 837	906 582
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	-	2120	12 848	7 010
Адміністративні витрати	15	2130	(231 568)	(201 638)
Витрати на збут	14	2150	(90 727)	(75 667)
Інші операційні витрати	16	2180	(73 451)	(248 219)
Чисте знецінення фінансових активів	7	21801	6 325	(2 367)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток		2190	493 264	385 701
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	17	2250	(47 416)	(66 435)
Інші витрати		2270	-	(10 759)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	445 848	308 507
Збиток		2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	18	2300	(84 014)	(56 710)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	361 834	251 797
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	361 834	251 797

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід
(у тисячах гривень)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 361	12 201
Витрати на оплату праці	2505	108 900	89 400
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 827	10 943
Амортизація	2515	29 575	22 163
Інші операційні витрати	2520	227 083	393 184
Разом	2550	395 746	527 891

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» Звітність 2024 року.

Керівник Дмитрієв О.Ю.

Головний бухгалтер Бугайчук Т.В.



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

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
33404879		

Звіт про власний капітал
за 2023 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	-	-	-	70 244	-	-	72 300
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 056	-	-	-	70 244	-	-	72 300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	361 834	-	-	361 834
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	-	-	-	-	361 834	-	-	361 834
Залишок на кінець року	4300	2 056	-	-	-	432 078	-	-	434 134

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 травня 2024 року.

Керівник Дмитрієв О.Ю.

Головний бухгалтер Бугайчук Т.В.



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

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33404879		

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

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

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 травня 2024 року.

Керівник Дмитрієв О.Ю.

Головний бухгалтер Бугайчук Т.В.



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

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
33404879		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 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:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 953 336	1 218 418
Повернення податків і зборів		3005	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1 270 246	1 336 380
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	11 434	7 010
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 334 614)	(1 576 278)
Праці		3105	(84 340)	(67 224)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(12 237)	(12 305)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(173 844)	(195 816)
<i>В тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>		3116	(83 629)	(87 737)
<i>В тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>		3117	(68 600)	(91 010)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>		3118	(21 615)	(17 069)
Витрачання на оплату авансів		3135	(553 319)	(358 651)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(525)	(24)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(2 136)	(1 953)
Інші витрачання		3190	-	(27 914)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	74 001	321 643
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
Інші надходження		3250	-	65 634
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	(4 009)	(1 482)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(4 009)	64 152
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	150 000
Погашення позик		3350	-	(700 000)
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	(36 949)
Витрачання на сплату заборгованості оренди		33651	(38 766)	(29 965)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(38 766)	(616 914)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	31 226	(231 119)
Залишок коштів на початок року		8	98 837	328 902
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	1 054
Залишок коштів на кінець року		8	130 063	98 837

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 травня 2024 року.

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



Примітки на стор. 8 - 23 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1 Компанія та її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 фінансовий рік, що закінчується 31 грудня 2023 року для ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА» (далі - «Компанія»).

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

Середня чисельність персоналу протягом 2023 року становила 83 особи (2022: 50 осіб). Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії працювали 79 осіб (на 31 грудня 2022 року 44 осіб).

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

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

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень (з округленням до найближчої тисячі), якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанію і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії наведено у Іншій Примітці 3.

Відповідно до прогнозу, опублікованому Національним банком України (НБУ) у грудні 2023 року, ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 4,9% (у 2022 році - скорочення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року. З 14 березня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 14,5%. З 26 квітня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 13,5%.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 1 січня 2023 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестраховування. Також ж травня 2024 року, НБУ послабив валютні обмеження щодо здійснення переказів за операціями з імпорту робіт та послуг, щодо погашення кредитів, отриманих від нерезидентів, та щодо можливості репатріювати дивіденди за кордон (нараховані за результатами діяльності, що починається з 1 січня 2024 року). Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 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.

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

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 ст.121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2023 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2023 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 2024 року.

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 2023 р.	Середній обмінний курс за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 р.	Середній обмінний курс за 2022 рік
Гривня/долар	37,98	36,57	36,57	32,34
Гривня/євро	42,21	39,56	38,95	33,98

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.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Компанії є гривня.

Фінансові інструменти - початкове визнання і подальша оцінка. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – бізнес-модель. Метою Компанії при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Компанією визначено що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Компанія первісно визнає фінансові активи за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

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 - модифікація умов. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів.

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.

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

Запаси. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

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.

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.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

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.

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.

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.

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.

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

Реалізація товарів. 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.

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.

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.

Актив з права користування

Компанія оцінює всі категорії активів з права користування за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим.

Зобов'язання з оренди

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди.

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

4 Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Компанії, яка описана в Примітці **Error! Reference source not found.**, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінених.

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

Безперервність діяльності.

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

З початку війни Чорноморські порти припинили свою роботу, що значно вплинуло на загальну промисловість. Альтернативні експортні маршрути були обмежені пропускною здатністю залізниці і значно дорожчі у порівнянні з морськими. 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та ООН підписала Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів ("Зернова Угода"). 17 липня 2023 року Російська Федерація відмовилась виконувати умови Зернової Угоди і почала погрожувати атакувати будь-які судна, що направляються у Чорноморські порти України. Після цього українські порти зазнавали численних атак з боку російської армії. Після припинення «Зернової Угоди» за підтримки сил оборони України та міжнародних партнерів було створено новий морський коридор. Його результати в грудні 2023 року перевищили показники найкращих місяців Чорноморської зернової ініціативи. Станом на квітень 2024 року коридором пройшли понад 1600 суден, які експортували 45 млн тонн вантажів, з яких 30 млн тонн – українська агропродукція. Обсяг українського експорту у квітні 2024 року перевищив довоєнний рівень (лютий 2022 року).

На дату складання цієї фінансової звітності активи Компанії не були пошкоджені, всі запаси знаходяться у нормальному стані та безпечно зберігаються, причому жодні з них не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Компанія продовжує свою діяльність, хоча зіткнулася з труднощами через існуючі обставини. На 31 грудня 2023 року Компанія мала чисті поточні активи в розмірі 309 854 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: чисті поточні зобов'язання в розмірі 32 688 тисяч гривень), при цьому чистий прибуток у 2023 році становить 361 834 тисяч гривень (у 2022 році: 251 797 тисяч гривень). Крім того, Компанія згенерувала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 74 001 тисяч гривень (у 2022 році: 321 643 тисяч гривень).

Поточні зобов'язання Компанії, в основному, представлені заборгованістю перед компаніями-пов'язаними сторонами під спільним контролем у розмірі 1 092 031 тисяч гривень. Керівництво Компанії отримало підтвердження від материнської компанії, що у разі проблем з ліквідністю кредитори не будуть вимагати погашення цих зобов'язань і материнська компанія може надати фінансову підтримку.

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

Керівництво підготувало бюджет на наступні дванадцять місяців, враховуючи поточні обставини. Ці прогнози ґрунтуються на таких базових припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Компанія матиме можливість постачати товари на підконтрольні Україні території;
- обсяг доходів від реалізації товарів дозволить Компанії фінансувати свої операційні витрати.

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

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

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

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

Далі наведені основні припущення, що були використанні під час оцінки сум післясезонних знижок на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	Вплив на фінансову звітність
Теоретичний відсоток післясезонних знижок	15%	8%	Чим вищий теоретичний відсоток післясезонних знижок, тим вища сума післясезонних знижок

5 Нові положення бухгалтерського обліку

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів:

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року, відповідно до встановленої РМСБО дати набуття чинності, компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Застосування цих змін та інтерпретацій не мало суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Компанії, окрім змін до МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику. В результаті змін до МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ Компанія оновила розкриття інформації у Примітці 3, розкривши лише суттєву інформацію про облікову політику. При складанні цієї фінансової звітності Компанія не застосовувала достроково жодних стандартів, інтерпретацій чи змін до МСФЗ, які ще не набули чинності на звітну дату.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікуються як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань як поточних або довгострокових грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.
- Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

6	Запаси	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>У тисячах гривень</i>		
	Товари для перепродажу	711 159	518 005
	Запасні частини та витратні матеріали	2 474	4 713
	Всього	713 633	522 718

7 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 010 327	675 529
Векселі одержані	30 000	-
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та векселями отриманими	(380 700)	(387 025)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	659 627	288 504
Аванси видані	27 697	1 094
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	49 964	109 126
Передоплати з податку на прибуток	43 946	58 410
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	781 234	457 134

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 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	0.42%	632 269	(2 642)	629 627
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	378 058	(378 058)	-
Всього		1 010 327	(380 700)	629 627

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

7 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

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

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

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 300 днів станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: від 90 до 90 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>	2023 рік	2022 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	387 025	382 201
Нарахування за рік через прибуток та збиток	-	9 581
Нарахування за рік через Передавальний акт	-	2 457
Списання за рік через прибуток та збиток	(6 325)	(7 214)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	380 700	387 025

8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти включали кошти на поточних рахунках у банках, вся сума коштів була деномінована у гривнях.

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 2023 Поточні рахунки	31 грудня 2022 Поточні рахунки
Рейтинг А3	130 063	98 837
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	130 063	98 837

* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії. Рейтинг Moody's для вищезазначених дочірніх банків України не визначається

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

9 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 2023 року та 31 грудня 2022 року становив 2,056,410 гривень.

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 року 31 грудня 2022 року 100% власності належало Corteva Holding Netherlands 2 B.V.

10 Торгова та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 107 116	1 003 015
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	36 730	28 412
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості відображеної за амортизованою вартістю	1 143 846	1 031 427
Всього кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	1 143 846	1 031 427

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривня	24 605	14 997
Долар США	1 113 168	1 014 050
Євро	6 073	2 380
Всього	1 143 846	1 031 427

11 Інші поточні зобов'язання

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Зобов'язання за знижками що надані покупцям	142 627	50 005
Інше	25	26
Всього інших поточних зобов'язань	142 652	50 031

У поточному звітному періоді була визнана виручка у сумі 2 882 351 тисяч гривень стосовно зобов'язань за договорами з покупцями на 31 грудня 2023 року (у 2022 році – 2 257 960 тисяч гривень), з яких 398 945 тисяч гривень (у 2022 році – 206 187 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 2022 р	57 273
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	296 543
Відкориговано протягом року через прибуток або збиток	(90 356)
Використано покупцями протягом року	(213 455)
Станом на 31 грудня 2022 р.	50 005
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	386 627
Відкориговано протягом року через прибуток або збиток	12 318
Використано покупцями протягом року	(306 323)
Станом на 31 грудня 2023 р.	142 627

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

12 Виручка

	2023 рік	2022 рік
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	2 882 351	2 257 960
Всього виручки	2 882 351	2 257 960

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

13 Собівартість реалізованої продукції, робіт / послуг

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Вартість придбаних товарів для перепродажу	2 012 514	1 351 378
Всього собівартості реалізованих товарів	2 012 514	1 351 378

14 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Професійні послуги від третіх сторін	40 871	25 139
Складські витрати та витрати на логістику	22 170	11 705
Витрати на робочі поїздки	14 189	11 684
Маркетингові витрати	12 548	25 527
Інше	949	1 612
Всього витрат на збут	90 727	75 667

15 Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	125 727	101 831
Професійні послуги від третіх сторін	59 767	65 400
Амортизація права користування активами	26 666	19 465
ПДВ витрати та комісії банку	10 826	6 678
Офісні та комунікаційні витрати	4 177	5 216
Знос та амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 909	2 698
Інше	1 496	350
Всього адміністративних витрат	231 568	201 638

16 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2023 та 2022 роки, в основному, представлені збитками від курсової різниці, що були спричинені послабленням української гривні по відношенню до іноземних валют.

17 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати за операціями врахування векселів	45 089	28 812
Процентні витрати за орендою	2 327	1 895
Процентні витрати за короткостроковими позиками	-	35,728
Всього фінансових витрат	47 416	66 435

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

18 Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	98 888	56 534
Відстрочений податок на прибуток	(14 874)	176
Витрати з податку на прибуток	84 014	56 710

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування	445 848	308 507
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	80 253	55 531
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	2 870	3 860
Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі	891	(2 681)
Витрати з податку на прибуток	84 014	56 710

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 2023 рік, був таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2023 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	242	-	242
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	69 664	(1 138)	68 526
Поточні забезпечення	1 031	(660)	371
Інші поточні зобов'язання	9 001	16 672	25 673
Відстрочені податкові активи	79 938	14 874	94 812

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

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

19 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Трансфертне ціноутворення. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

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.

20 Фінансові інструменти та управління ризиками

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

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

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

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

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 7)	659 627	288 504
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	130 063	98 837
Загальна максимальна сума кредитного ризику	789 690	387 341

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 2023 та 31 грудня 2022 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в трьох банках: АТ «СІПІбанк», АТ «Райффайзен банк Аваль», АТ «Креді Агріколь банк».

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

22 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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 7.

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 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія мала 2 та 7 контрагентів відповідно, із загальною сукупною заборгованістю 396 108 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 203 222 тисячі гривень) або 50,59% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2022 року - 44,46%).

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 2023 р.			На 31 грудня 2022 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	-	(1 113 168)	(1 113 168)	-	(1 014 050)	(1 014 050)
Євро	-	(6 073)	(6 073)	-	(2 380)	(2 380)
Всього	-	(1 119 241)	(1 119 241)	-	(1 016 430)	(1 016 430)

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

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.		На 31 грудня 2022 р.	
	Вплив на прибуток до оподаткування		Вплив на прибуток до оподаткування	
Зміцнення долара США на 10%		(111 317)		(101 405)
Послаблення долара США на 10%		111 317		101 405
Зміцнення Євро на 10%		(607)		(238)
Послаблення Євро на 10%		607		238

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.

22 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року включають зобов'язання з оренди і торгової та іншої кредиторської заборгованості, представлені на основі передбачених договорами недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

31 грудня 2023 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	63 980	65 629	9 318	26 567	29 118	626
Торгова кредиторська заборгованість	1 107 116	1 107 116	58 052	1 049 064	-	-
Всього	1 171 096	1 172 745	67 370	1 075 631	29 118	626

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

21 Управління капіталом

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року сума позитивного капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 434 134 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 72 300 тисяч гривень).

22 Розкриття інформації про справедливую вартість

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

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

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

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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.

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Відносини	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	1 092 031	985 180

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2023 та 2022 роки були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	2023	2022
Закупівля товарів та послуг	2 220 263	1 334 049
Реалізація товарів та послуг	1 810	-
Процентні витрати за короткостроковими позиками	-	35 728

Винагорода ключового управлінського персоналу. Станом на 31 грудня 2023 року ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 6 вищими керівниками (31 грудня 2022 року – 7 вищими керівниками).

Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій у сумі 17 445 тисяч гривень (2022 рік – 20 284 тисяч гривень). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

24 Події після закінчення звітного періоду

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