

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

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

31 грудня 2020 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан.....	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	3
Звіт про зміни капіталу.....	5
Звіт про рух грошових коштів.....	6

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність.....	7
2	Умови, в яких працює Компанія.....	7
3	Основні принципи облікової політики.....	8
4	Суттєві оцінки та судження.....	16
5	Нові положення бухгалтерського обліку.....	17
6	Основні засоби.....	21
7	Інші необоротні активи.....	22
8	Запаси.....	22
9	Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість.....	23
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	25
11	Статутний капітал.....	25
12	Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	25
13	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю.....	26
14	Інші поточні зобов'язання.....	27
15	Поточні забезпечення.....	28
16	Виручка.....	28
17	Собівартість реалізованої продукції, робіт / послуг.....	28
18	Витрати на збут.....	28
19	Адміністративні витрати.....	29
20	Інші операційні витрати.....	29
21	Інші операційні доходи.....	29
22	Фінансові доходи та витрати.....	29
23	Податок на прибуток.....	29
24	Умовні та інші зобов'язання.....	31
25	Фінансові інструменти та управління ризиками.....	32
26	Управління капіталом.....	34
27	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	35
28	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	35
29	Події після закінчення звітного періоду.....	36



Звіт незалежного аудитора

Учасники 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 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для виконавчого органу Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" від 31 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту 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 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
вул. Жилянська 75, Київ, 01032, Україна
Телефон: +380 44 354 0404, www.pwc.com/ua

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, окрема фінансова звітність Компанії за МСФЗ повинна складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в примітці 3 до окремої фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало пакет звітів iXBRL через обставини, описані в цій примітці, і планує підготувати та подати пакет протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту 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.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства в оцінці зобов'язань за знижками, які є суб'єктом зменшення доходів від реалізації продукції

Управлінський персонал формує комплексні та суб'єктивні судження щодо оцінки визнаних сум зобов'язань за знижками що надані покупцям, зокрема щодо ступеня ймовірності виконання покупцями узгоджених у кожному договорі продажу умов отримання післясезонних знижок у рамках Програми лояльності клієнтів.

У примітці 15 "Інші поточні зобов'язання" наведено детальну інформацію про зобов'язання за знижками що надані покупцям.

Таким чином, ця область була значимою для нашого аудиту з огляду на її комплексність та суттєвість сформованих суджень і бухгалтерських оцінок управлінського персоналу.

Ми виконали наступні аудиторські процедури для отримання достатніх аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих викривлень у оцінках визнаних сум зобов'язань за знижками що надані покупцям:

- Ми оцінили відповідність контрактних умов для визнання зобов'язань за знижками що надані покупцям згідно з МСФЗ 15;
- Провели аналіз умов затвердженої комерційної політики Компанії;
- Протестували право відповідальної посадової особи на затвердження комерційної політики в рамках встановлених Групою компаній лімітів у грошовому еквіваленті;
- Протестували повноту та точність балансів та оборотів знижок що надані покупцям;
- На вибірковій основі провели детальний аналіз основи визнання знижок що надані покупцям у розрізі покупців та протестували ключові вхідні дані;
- Провели процедури щодо підтвердження використаних клієнтами знижок протягом року.

Оцінка дебіторської заборгованості на предмет знецінення та визнання резерву очікуваних кредитних збитків

Управлінський персонал формує суб'єктивні судження щодо оцінки платоспроможності клієнтів Компанії та ризиків знецінення дебіторської заборгованості.

Ми виконали наступні аудиторські процедури для отримання достатніх аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих викривлень у оцінках платоспроможності клієнтів Компанії та визнаних сум резерву очікуваних кредитних збитків:

У примітці 8 "Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість" наведено детальну інформацію про визнанні резерви очікуваних кредитних збитків.

Таким чином, ця область була значимою для нашого аудиту з огляду на суб'єктивність оцінок управлінського персоналу.

- на вибірковій основі виконали тестування договорів продажів;

- провели процедури верифікації розрахунків щодо визнання резерву очікуваних кредитних збитків та проаналізували сформовані управлінським персоналом ключові припущення, які лягли в основу;

- провели процедури аналізу та тестування на вибірковій основі фінансових грошових потоків після звітної дати щодо погашень клієнтами Компанії дебіторської заборгованості на звітну дату;

- виконали тестування вексельної дебіторської заборгованості станом на звітну дату.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту 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 за фінансову звітність

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

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

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 особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

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

Із тих питань, про які ми повідомили особами, відповідальними за корпоративне управління, 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 про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням виконавчого органу Товариства з обмеженою відповідальністю "Дюпон Україна" протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було затверджене 4 березня 2021 року.

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

ТОВ АФ ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

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

Параніч Юлія Вікторівна

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

м. Київ, Україна

31 травня 2021 року

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

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 "ДЮПОН УКРАЇНА"
 Територія: м. Київ Подільський
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою
 відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Оптова торгівля хімічними продуктами
 Середня кількість працівників: 62
 Адреса, телефон: вулиця Спаська, буд. 30-А, м. КИЇВ, 04070
 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		
2020	12	31
33404879		
8038500000		
240		
46.75		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року
 Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2019	31 грудня 2020
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	732	485
первісна вартість		1001	1,920	1,992
накопичена амортизація		1002	(1,188)	(1,507)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	6	1010	49,985	36,772
первісна вартість		1011	116,418	68,407
Знос		1012	(66,433)	(31,635)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість		1016	-	-
Знос		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
Інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	23	1045	33,606	88,104
Інші необоротні активи	7	1090	14,283	-
Усього за розділом I		1095	98,606	125,361
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	477,627	402,996
Векселі одержані	9	1120	297,457	197,851
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	238,971	451,008
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	5,376	7,393
з бюджетом	9	1135	220,898	203,745
у тому числі з податку на прибуток		1136	5,274	5,245
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів		1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	43	-
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	138,469	198,732
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках	10	1167	138,469	198,732
Витрати майбутніх періодів		1170	58	552
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	1,378,899	1,462,277
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	1,451
Баланс		1300	1,477,505	1,589,089

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2019	31 грудня 2020
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	2,056	2,056
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(93,718)	(357,168)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(91,662)	(355,112)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	11,641	18,558
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	11,641	18,558
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	33,731	16,669
за товари, роботи, послуги	12	1615	1,388,020	1,498,552
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	3,638	74,218
Поточні забезпечення	15	1660	18,505	38,108
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	14	1690	113,632	298,096
Усього за розділом III		1695	1,557,526	1,925,643
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	1,477,505	1,589,089

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 травня 2021 року.

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



[Handwritten signature]

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		
2020	12	31
33404879		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	1,665,615	1,231,475
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(1,246,060)	(1,108,898)
Валовий:				
Прибуток		2090	419,555	122,577
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	5,659	246,091
Адміністративні витрати	19	2130	(224,413)	(159,630)
Витрати на збут	18	2150	(54,417)	(58,975)
Інші операційні витрати	20	2180	(237,510)	(3,144)
Чисте знецінення фінансових активів	20	21801	(205,786)	(20,697)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	126,222
Збиток		2195	(296,912)	-
Інші фінансові доходи		2220	247	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	22	2250	(21,283)	(4,299)
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	121,923
Збиток		2295	(317,948)	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	23	2300	54,498	(24,891)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	97,032
Збиток		2355	(263,450)	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід / зміна чистих активів, які належать учасникам (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(263,450)	97,032

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	9,856	7,328
Витрати на оплату праці	2505	66,843	55,920
Відрахування на соціальні заходи	2510	11,571	10,036
Амортизація	2515	40,108	31,574
Інші операційні витрати	2520	593,748	137,588
Разом	2550	722,126	242,446

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	-	-

П Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 травня 2021 року.

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



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

Підприємство: **ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33404879		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(93,718)	-	-	(91,662)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2,056	-	-	-	(93,718)	-	-	(91,662)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(263,450)	-	-	(263,450)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(263,450)	-	-	(263,450)
Залишок на кінець року	4300	2,056	-	-	-	(357,168)	-	-	(355,112)

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 травня 2021 року.

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



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

Підприємство: ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33404879		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		3000	1,182,063	1,208,726
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів		3005	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	542,095	343,383
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	2,824	6,998
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату:		3100	(1,428,969)	(1,145,111)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3105	(49,445)	(40,266)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(9,696)	(7,203)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(13,439)	(11,313)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	(2,840)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	-	-
Витрачання на оплату авансів		3135	(314,395)	(288,728)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(881)	(408)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(2,403)	(1,609)
Інші витрачання		3190	(9,781)	(9,558)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(102,027)	52,071
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:		3200	-	-
фінансових інвестицій				
необоротних активів		3205	-	-
Витрачання на придбання		3260	(2,276)	(4,332)
необоротних активів				
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(2,276)	(4,332)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:		3300	-	-
Власного капіталу				
Отримання позик		3305	200,000	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(37,619)	(38,101)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	162,381	(38,101)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	58,078	9,638
Залишок коштів на початок року	11	3405	138,469	130,448
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	2,185	(1,617)
Залишок коштів на кінець року	11	3415	198,732	138,469

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЮПОН УКРАЇНА» 31 травня 2021 року.

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



ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

1 Компанія та її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік, що закінчується 31 грудня 2020 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 2020 року становила 62 особи (2019: 52 особи). Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії працювали 59 осіб (на 31 грудня 2019 року 55 осіб).

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

Місцезнаходження та місце ведення діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 07040, Україна, м.Київ, вул.Спаська, 30-А

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

2 Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль, до кінця 2019 року, на фоні загальної макроекономічної стабілізації, підтриманої структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, поживаленням споживання домогосподарств, збільшенням промислового виробництва та будівельної активності, а також покращенням ситуації на зовнішніх ринках. Починаючи з першого кварталу 2020 року, українська економіка скорочується на тлі зменшення обсягів промислового та сільськогосподарського виробництва, а також обмежувальних заходів, запроваджених у березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Послаблення обмежувальних антипандемічних заходів стимулювало відновлення економіки у другій половині року. Реальний ВВП України у 2020 році зменшився на 4% щодо попереднього року, порівняно зі зростанням на 3,3% у 2019 році.

Національний банк України продовжує дотримуватися політики відповідності рівня відсоткової ставки цільовим показникам інфляції, що дозволяє підтримувати плаваючий курс української гривні. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5,0% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році), що дозволило Національному банку України продовжити політику зниження відсоткової ставки після тривалого періоду її зростання – з 18,0% станом на 7 вересня 2018 року до 7,5% станом на 15 квітня 2021 року.

У 2019 році Національний банк України продовжив послаблювати заходи валютного контролю, які було запроваджено у 2014-2015 роках. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, яка підлягала обов'язковому продажу на міжбанківському валютному ринку, поступово зменшувалася з 50% до 30%, починаючи з 1 березня 2019 року, аж до повного скасування такої вимоги 20 червня 2019 року. Окрім цього, період розрахунків за експортно-імпортними операціями в іноземній валюті стабільно збільшувався зі 180 до 365 днів, починаючи з 16 травня 2019 року. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендів, які можна виплачувати українським компаніям нерезидентам, до 12 млн євро на місяць і згодом скасував це обмеження починаючи з 10 липня 2019 року.

З метою забезпечення виплати зовнішніх запозичень, а також задля збереження можливості залучати нове зовнішнє фінансування, Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими установами, що є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року Рада Міжнародного валютного фонду ухвалила нову 18-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) на загальну суму 5,0 мільярдів доларів США, що дозволило негайно отримати 2,1 мільярди доларів США, в той час як отримання наступних траншів залежатиме від дотримання Україною умов програми кредитування. В липні 2020 року Україна та Європейський Союз підписали угоду про надання Україні макро-фінансової допомоги на суму 1,2 мільярди євро.

Україна залишається активним гравцем на ринку зовнішніх запозичень у зв'язку з необхідністю ефективно керувати портфелем зовнішніх запозичень. У 2018-2020 роках Україна здійснила випуск декількох траншів єврооблігацій, деномінованих в доларах США, а також, вперше за останні 15 років, було здійснено випуск декількох траншів єврооблігацій, деномінованих в євро.

Вплив COVID-19

У зв'язку з поширенням COVID-19 в березні 2020 року в різних країнах було запроваджено карантинні заходи та різного роду обмеження пересування. Це, в свою чергу, спричинило послаблення ділової активності в багатьох секторах економіки, зниження попиту на певні категорії товарів та послуг, а також збільшило ризик сповільнення економічного зростання та рецесії в ключових секторах світової економіки.

Компанія продовжує здійснювати діяльність для обслуговування своїх клієнтів. Поширення COVID-19 не мало суттєвого негативного впливу на Компанію у 2020 році. Уряд України розпочав розгортання кампанії вакцинації населення у 2021 році. В той же час, тривалість та потенційний ефект пандемії все-ще важко прогнозувати.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, ситуація з COVID-19 продовжує змінюватися, і її наслідки, у значній мірі, є фактором невизначеності. Проте, менеджмент Компанії вважає, що, в поточних умовах, вживаються всі необхідні заходи для забезпечення її стабільної діяльності. Менеджмент Компанії переконаний, що, у зв'язку з COVID-19, немає суттєвої невизначеності щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, на основі чого було підготовано цю фінансову звітність.

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у фінансовій звітності.

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

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 Статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" суб'єкти господарювання, що мають подавати фінансову звітність за МСФЗ, повинні готувати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою хоча Таксономію UA XBRL МСФЗ 2020 року було схвалено та опубліковано 14 квітня 2021 року. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 2021 року.

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.

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

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

Далі наведено відповідні обмінні курси:

	Станом на 31 грудня 2020 р.	Середній обмінний курс за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 р.	Середній обмінний курс за 2019 рік
Гривня/долар	28,27	26,96	23,69	25,85
Гривня/євро	34,74	30,79	26,42	28,95

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок,

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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 ефективної процентної ставки.

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

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

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Компанією, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Компанією

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Суттєві оцінки та судження

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

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

Безперервність діяльності. Дану фінансову звітність складено базуючись на припущенні про безперервність діяльності, згідно з яким активи реалізуються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Відшкодовуваність активів Компанії, а також її майбутні операції, можуть зазнавати суттєвого впливу від поточних та майбутніх економічних умов.

Станом на 31 грудня 2020 року згідно з даною фінансовою звітністю зобов'язання Компанії перевищують активи на суму 355,112 тисяч гривень. При цьому, короткострокові зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи на суму 463,366 тисяч гривень, що вказує на наявність невизначеності, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Однак, керівництво Компанії вважає, що припущення про безперервну діяльність є обґрунтованим і наступні обставини повинні прийматися до уваги при оцінці здатності Компанії продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому:

- основним фактором, що призвів до утворення збитку у 2020 році є суттєва девальвація гривні, в результаті чого виникли суттєві витрати від курсових різниць на кредиторській заборгованості іноземним постачальникам (компанії-пов'язані сторони під спільним контролем);

- поточна торгова кредиторська заборгованість компанії станом на 31 грудня 2020 року у розмірі 1,410,168 тисяч гривень, що складає 73% від всіх поточних зобов'язань, була від компанії під спільним контролем. Можливість здійснювати безперервність діяльності залежить від бажання материнської компанії надати підтримку та не вимагати погашення заборгованості перед компаніями Групи для забезпечення поточної ліквідності. Керівництво компанії отримало підтвердження від материнської компанії що, в разі потреби і наявності проблем з ліквідністю, Компанії буде надана необхідна підтримка. Подальше чисте поточне становище контролюється керівництвом Компанії.

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

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

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим. **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 у 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.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

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. Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток. Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

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). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення 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. Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін. Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

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

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування. Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

• Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

• Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

• Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

• Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iv) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди. Якщо орендар вирішив застосовувати спрощення практичного характеру, він повинен послідовно застосовувати його щодо всіх договорів оренди з подібними характеристиками та за подібних обставин. Ця зміна повинна застосовуватися ретроспективно відповідно до МСБО 8, але орендарям не потрібно перераховувати показники попередніх періодів або розкривати інформацію згідно з параграфу 28 (д) МСБО 8. Компанія оцінює вплив поправок на фінансову звітність.

Зміна МСБО 1 та Положення про практику МСФЗ 2: Розкриття інформації про облікові політики (опублікована 12 лютого 2021 і вступає в силу для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

До МСБО 1 внесено зміни, що вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні принципи облікової політики. Зміною запроваджено визначення суттєвої інформації щодо облікової політики. Зміною внесено роз'яснення, що інформація щодо облікової політики очікується суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу суттєву інформацію, представлену у фінансовій звітності. Зміною надано наочні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, поправка до МСБО 1 пояснила, що не потрібно розкривати несуттєву інформацію про облікову політику. Однак, якщо таку інформацію розкрито, вона не повинна ускладнювати сприйняття суттєвої інформації про облікову політику. Для підтримки цієї поправки, в Положення про практику МСФЗ 2 "Здійснення суттєвих суджень" також було внесено зміни з метою надання керівництва щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики. В даний час Компанія оцінює вплив поправок на її фінансову звітність.

Зміна МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опублікована 12 лютого 2021 і вступає в силу для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до МСБО 8 роз'яснює, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін облікових оцінок. Компанія оцінює вплив поправок на фінансову звітність.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

Жодні зміни стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року, не мали суттєвого впливу на Компанію.

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

6 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини, маркетингове та торговельне обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2019 р.	1,562	8,518	624	6,031	2,636	19,371
Надходження	-	3,348	-	176	517	4,041
Вибуття	-	-	-	(603)	-	(603)
На 31 грудня 2019 р.	1,562	11,866	624	5,604	3,153	22,809
Надходження	-	1,371	-	-	886	2,257
Вибуття	(1,562)	(79)	(2)	(5,025)	(1,647)	(8,315)
На 31 грудня 2020 р.	-	13,158	622	579	2,392	16,751
Накопичений знос						
На 1 січня 2019 р.	1,016	5,099	600	3,391	1,225	11,331
Амортизаційні відрахування	108	1,182	22	402	710	2,424
Вибуття	-	-	-	(481)	-	(481)
На 31 грудня 2019 р.	1,124	6,281	622	3,312	1,935	13,274
Амортизаційні відрахування	87	1,665	-	427	1,061	3,240
Вибуття	(1,211)	(78)	-	(3,518)	(604)	(5,411)
На 31 грудня 2020 р.	-	7,868	622	221	2,392	11,103
Балансова вартість						
На 1 січня 2019 р.	546	3,419	24	2,640	1,411	8,040
На 31 грудня 2019 р.	438	5,585	2	2,292	1,218	9,535
На 31 грудня 2020 р.	-	5,290	-	358	-	5,648

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

6 Основні засоби (продовження)

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

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	58,947	22,342	81,289
Станом на 1 січня 2019 р.	58,947	22,342	81,289
Надходження	692	12,951	13,643
Вибуття внаслідок модифікації	-	(1,323)	(1,323)
Станом на 31 грудня 2019 р.	59,639	33,970	93,609
Надходження	-	31,227	31,227
Вибуття внаслідок модифікації	(59,639)	(13,541)	(73,180)
Станом на 31 грудня 2020 р.	-	51,656	51,656

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Накопичений знос:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	19,965	5,824	25,789
Станом на 1 січня 2019 р.	19,965	5,824	25,789
Нараховано за рік	18,428	10,265	28,693
Вибуття внаслідок модифікації	-	(1,323)	(1,323)
Станом на 31 грудня 2019 р.	38,393	14,766	53,159
Нараховано за рік	21,246	15,303	36,549
Вибуття внаслідок модифікації	(59,639)	(9,537)	(69,176)
Станом на 31 грудня 2020 р.	-	20,532	20,532
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2019 р.	21,246	19,204	40,450
Станом на 31 грудня 2020 р.	-	31,124	31,124

7 Інші необоротні активи

Інші необоротні активи складаються з таких активів:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Суборенда	-	14,283
Всього	-	14,283

8 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Товари для перепродажу	398,450	472,880
Запасні частини та витратні матеріали	4,546	4,747
Всього	402,996	477,627

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	593,953	277,336
Векселі отримані	314,357	312,758
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та векселями отриманими	(259,451)	(53,666)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	648,859	536,428
Передоплати	7,393	5,376
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	198,500	215,626
Передоплати з податку на прибуток	5,245	5,274
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	859,997	762,704

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками 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 2020 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та векселі отримані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	-	-	-
- поточна	0.8%	212,112	(1,697)	210,415
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	324,534	(2,596)	321,938
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	-	-	-
- індивідуально знецінена заборгованість	50%	233,012	(116,506)	116,506
- прострочена понад 365 днів	100%	138,652	(138,652)	-
Всього		908,310	(259,451)	648,859

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	-	-	-
- поточна	0.8%	478,351	(3,827)	474,524
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	156	(1)	155
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	61,707	(494)	61,213
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	540	(4)	536
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	49,340	(49,340)	-
Всього		590,094	(53,666)	536,428

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 256 днів станом на 31 грудня 2020 року, (31 грудня 2019 року: від 30 до 271 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.

Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Компанією є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

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:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	53,666	32,969
Нарахування за рік	205,785	21,317
Списання	-	(620)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	259,451	53,666

У 2020 році витрати на формування резерву безнадійної заборгованості склали 205,785 тисяч гривень (у 2019 році – 21,317 тисячі гривень) і були включені до складу інших операційних витрат (Примітка 20).

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року***(у тисячах гривень)***10 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні рахунки в банку	198,732	138,469
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	198,732	138,469

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Гривня	187,578	128,927
Долар США	11,154	9,542
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	198,732	138,469

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 2020 Поточні рахунки	31 грудня 2019 Поточні рахунки
Рейтинг A3	198,792	138,469
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	198,732	138,469

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

У 2020 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: 16/01/2020 – 06/02/2020 – 4%, 06/02/2020 – 15/06/2020 – 2%, 15/06/2020 – 31/12/2020 – 1% та 4,8%, (у 2019 році – 5% річних).

11 Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства. Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року становив 2,056,410 гривень.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Станом на 31 грудня 2020 року 31 грудня 2019 року 100% власності належало Corvea Holding Netherlands B.V. (колишній DuPont Holding Netherlands B.V.)

12 Торгова та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,498,552	1,388,020
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	16,669	33,731
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості відображеної за амортизованою вартістю	1,515,221	1,421,751

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**

(у тисячах гривень)

12 Торгова та інша кредиторська заборгованість (продовження)

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

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Гривня	53,983	221,828
Долар США	1,460,992	1,199,923
Євро	246	
Всього	1,515,221	1,421,751

13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

Заборгованість за позиковими коштами до погашення протягом одного року була такою:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	USD	7,5%	16,669	33,731
Всього позикових коштів до погашення до одного року			16,669	33,731

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Залишки інших довгострокових зобов'язань були такими:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	USD	7,5%	18,558	11,641
Безвідсоткові позики отриман	UAH	0%	200,000	
Всього позикових коштів до погашення після одного року			218,558	11,641

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

У тисячах гривень	Безвідсоткові позики отримані	Зобов'язання за орендою	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2019 р.		73,269	73,269
Грошові потоки	-	(38,101)	(38,101)
Фінансові витрати (Примітка 22)	-	4,299	4,299
Збільшення / зменшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	13,917	13,917
Ефект зміни курсу валют	-	(8,012)	(8,012)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.		45,372	45,372

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю (продовження)

Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 р.	-	45,372	45,372
Грошові потоки	200,000	(37,620)	162,380
Фінансові витрати (Примітка 22)	-	2,958	2,958
Збільшення / зменшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	12,968	12,968
Ефект зміни курсу валют	-	11,550	11,550
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.	200,000	35,228	235,228

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року активи Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів. 23 жовтня 2020 р. році Компанія отримала короткострокову безвідсоткову позику, деноміновану у гривні, від компанії під спільним контролем, для забезпечення потреб фінансування поточної операційної діяльності. Строк повернення позики 23 квітня 2021 р.

14 Інші поточні зобов'язання

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

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Зобов'язання за знижками що надані покупцям	98,042	113,555
Зобов'язання за безпроцентною позиною	200,000	-
Інше	54	77
Всього інших поточних зобов'язань	298,096	113,632

У поточному звітному періоді була визнана виручка у сумі 1,665,615 тисяч гривень стосовно зобов'язань за договорами з покупцями на 31 грудня 2020 року (у 2019 році - 1,225,605 тисяч гривень), з яких 176,010 тисяч гривень (у 2019 році – 131,039 тисяч гривень) стосувалися післясезонних знижок.

Далі показано зміни у сумі зобов'язань за договорами:

У тисячах гривень	Знижки покупцям
Станом на 1 січня 2019 р	29,010
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	131,039
Використано покупцями протягом року	(46,494)
Станом на 31 грудня 2019 р	113,555
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	204,292
Відкориговано протягом року через прибуток або збиток	(28,282)
Використано покупцями протягом року	(191,523)
Станом на 31 грудня 2020 р.	98,042

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

15 Поточні забезпечення

Зміни в поточних зобов'язаннях були наступними:

<i>У тисячах гривень</i>	Забезпечення витрат на послуги	Забезпечення виплат працівникам	Інші резерви	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019	-	8,548	127	8,674
Нараховано (сторновано) до прибутків та збитків	3,355	13,045	2,106	18,506
Використання резерву	-	(8,548)	(127)	(8,674)
Балансова вартість на 31 грудня 2019	3,355	13,045	2,106	18,506
Нараховано (сторновано) до прибутків та збитків	16,736	19,397	1,975	38,108
Використання резерву	(3,355)	(13,045)	(2,106)	(18,506)
Балансова вартість на 31 грудня 2020	16,736	19,397	1,975	38,108

Всі резерви наведені вище класифіковано як поточні зобов'язання.

Забезпечення витрат на послуги. Забезпечення витрат на отримані послуги являє собою визнані зобов'язання за послуги що отримані в 2020 році від третіх сторін, щодо яких сума витрат або термін сплати можуть змінюватись. Суму резерву було визначено базуючись на очікуваннях керівництва щодо обсягу отриманих послуг та погоджених цін.

16 Виручка

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	1,665,615	1,225,605
Інша виручка	-	5,870
Всього виручки	1,665,615	1,231,475

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

17 Собівартість реалізованої продукції, робіт / послуг

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Собівартість придбаних товарів для перепродажу		
Вартість придбаних товарів для перепродажу	1,246,060	1,106,058
Вартість реалізованих послуг	-	2,840
Всього собівартості реалізованої продукції	1,246,060	1,108,898

18 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Маркетингові витрати	25,991	27,846
Витрати на робочі поїздки	11,090	15,126
Складські витрати та витрати на логістику	9,582	10,806
Професійні послуги від третіх сторін	5,540	1,023
Інше	2,214	4,174
Всього витрат на збут	54,417	58,975

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

19 Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	80,170	65,956
Професійні послуги від третіх сторін	76,409	47,004
Комунальні витрати та оренда (амортизаційні витрати)	36,649	28,860
Офісні та комунікаційні витрати	17,315	11,594
ПДВ витрати та комісії банку	7,374	3,335
Знос та амортизація	3,559	2,881
Інше	2,937	-
Всього адміністративних витрат	224,413	159,630

20 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати від операційної курсової різниці	234,511	-
Витрати від сумнівних боргів	205,786	20,697
Витрати від знецінення	2,344	3,014
Інші операційні витрати	655	130
Всього інших операційних витрат	443,296	23,841

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

21 Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Дохід від операційної курсової різниці	-	239,093
Дохід від залишків коштів на рахунках	2,824	6,998
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	1,478	-
Інші операційні доходи	1,357	-
Всього інших операційних доходів	5,659	246,091

22 Фінансові доходи та витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Процентні витрати за операціями врахування векселів	10,813	-
Процентні витрати за орендою (Примітка 13)	2,958	4,299
Процентні витрати за короткостроковими позиками	7,512	-
Всього фінансових витрат	21,283	4,299

23 Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	-	18,501
Відстрочені витрати з податку на прибуток	(54,498)	6,390
(Доходи) / Витрати з податку на прибуток	(54,498)	24,891

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року***(у тисячах гривень)***23 Податок на прибуток (продовження)**

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

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	(317,948)	121,923
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	(57,231)	21,946
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	2,733	2,945
(Доходи) / Витрати з податку на прибуток	(54,498)	24,891

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 2020 рік, був таким:

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

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2019 рік, був таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2018 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	22	(521)	543
Векселі отримані	169	(2,585)	2,754
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	6,034	(2,462)	8,496
Поточні забезпечення	272	272	-
Інші поточні зобов'язання	5,226	(16,587)	24,813
Накопичені податкові збитки	28,273	28,273	-
Відстрочені податкові активи	39,996	6,390	33,606

24 Умовні та інші зобов'язання

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

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

Трансфертне ціноутворення. З 23 травня 2020 року набули чинності нові правила трансфертного ціноутворення в Україні. В 2020 році Компанія подала звіти з ТЦУ за 2019 рік. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, введеними в дію в 2017 році, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків).

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

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

Починаючи з 23.05.2020 до переліку господарських операцій включено операції з передання українською компанією своїх функцій разом з матеріальними та/або нематеріальними активами (або без них), вигодами, ризиками та можливостями нерезиденту, у результаті чого відбувається зменшення рівня доходу та/або фінансового результату платника податків. Такі операції контролюватимуться у разі коли у взаємовідносинах між непов'язаними особами відповідне передання здійснювалося би з певною компенсацією, навіть якщо таку операцію документально не оформлено та/або не відображено у бухгалтерському обліку.

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

Починаючи з 23.05.2020 потрапляють під контроль та «30% коригування» не тільки витрати, а й доходи, отримані в неконтрольованих операціях, з нерезидентами зі списків Кабінету Міністрів України. Такі доходи також необхідно підтверджувати на відповідність принципу «витягнутої руки», інакше платник податків буде зобов'язаний відобразити податкову різницю.

Строк подання звіту про контрольовані операції за 2020 рік - до 1 жовтня року 2021 року, а подання документації з трансфертного ціноутворення - не пізніше 1 місяця з дати запиту податкового органу (у разі його надходження), як передбачено Податковим кодексом.

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року***(у тисячах гривень)***24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)**

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

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

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

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

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

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

25 Фінансові інструменти та управління ризиками

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

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

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	859,997	762,704
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	198,732	138,469
Інші необоротні активи (суборенда)	-	14,283
Загальна максимальна сума кредитного ризику	1,058,729	915,456

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 2020 100% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в трьох банках: АТ «СІТІбанк», АТ «Райффайзен банк Аваль», АТ «Креді Агріколь банк» (на 31 грудня 2019 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені в одному банку).

25 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

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

Концентрація кредитних ризиків. Компанія має концентрацію кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від чистих зобов'язань Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 Компанія мала 4 та 10 контрагентів відповідно, із загальною сукупною заборгованістю 484,489 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 532,337 тисяч гривень) або 56% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2019 року - 70%)

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

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

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

	На 31 грудня 2020 р.			На 31 грудня 2019 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
У тисячах гривень						
Долари США	14,826	(1,440,993)	(1,426,167)	9,542	(1,166,193)	(1,156,651)
Всього	14,826	(1,440,993)	(1,426,167)	9,542	(1,166,193)	(1,156,651)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були наступними:

	Долар США
31 грудня 2019 р.	23.69
31 грудня 2020 р.	26.27

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

	На 31 грудня 2020 р.	На 31 грудня 2019 р.
	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал
У тисячах гривень		
Зміцнення долара США на 10% (у 2019 році – зміцнення на 10%)	(142,617)	(115,665)
Послаблення долара США на 10% (у 2019 році – послаблення на 10%)	142,617	115,665

ТОВ «ДЮПОН УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**

(у тисячах гривень)

25 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року.

Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року включають зобов'язання з оренди і торгіву та іншу кредиторську заборгованість, представлені на основі передбачених договорами недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

31 грудня 2019 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	45,372	48,188	9,786	28,785	7,613	2,004
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1,421,751	1,421,751	156,074	1,265,677	-	-
Аванси, отримані від клієнтів	3,638	3,638	3,638	-	-	-
Всього	1,470,761	1,473,577	169,498	1,294,462	7,613	2,004

31 грудня 2020 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Позики від пов'язаних сторін	200,000	200,000	-	200,000	-	-
Зобов'язання з оренди	35,228	39,213	206	1,827	6,264	26,931
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1,498,552	1,498,552	798,602	699,950	-	-
Аванси, отримані від клієнтів	74,218	74,218	74,218	-	-	-
Всього	1,807,998	1,811,983	873,026	901,777	6,264	26,931

26 Управління капіталом

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

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2020 року сума негативного капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 355,112 тисяч гривень (31 грудня 2019 року – 91,662 тисяч гривень).

27 Розкриття інформації про справедливую вартість

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 року та 31 грудня 2019 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

28 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Відносини	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	1,434,461	1,374,169
Інші довгострокові зобов'язання	Компанії під спільним контролем	-	-
Інші поточні зобов'язання	Компанії під спільним контролем	200,000	-

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через три місяці після дати закупівлі.

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2020 та 2019 роки були такими:

У тисячах гривень	2020	2019
Закупівля товарів та послуг	1,239,247	1,396,099
Дохід від реалізації послуг	-	9,052
Операційні доходи	247	706

Винагорода ключового управлінського персоналу. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 8 вищими керівниками.

Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій у сумі 17,612 тисяч гривень (2019 рік – 14,126 тисяч гривень). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

29 Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду не відбулося подій, які б вимагали коригування фінансової звітності Компанії.