

**Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА
АГРІСАЄНС УКРАЇНА»**

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

31 грудня 2023 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Окремий Звіт про рух грошових коштів	5
Окремий Звіт про власний капітал	6
Примітки до окремої фінансової звітності	
1 Компанія та її діяльність	8
2 Умови, в яких працює Компанія	8
3 Суттєва інформація про облікову політику	9
4 Суттєві оцінки та судження	12
5 Нові положення бухгалтерського обліку	14
6 Основні засоби	16
7 Запаси	17
8 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	17
9 Грошові кошти та їх еквіваленти	19
10 Статутний капітал	19
11 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість	19
12 Виручка	20
13 Собівартість реалізованої продукції	20
14 Витрати на збут	20
15 Інші операційні витрати	20
16 Податок на прибуток	20
17 Умовні та інші зобов'язання	22
18 Фінансові інструменти та управління ризиками	22
19 Управління капіталом	24
20 Розкриття інформації про справедливую вартість	24
21 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	25
22 Події після закінчення звітного періоду	25



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю “Кортева Агрисаєнс Україна”

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

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

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 12 липня 2024 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

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

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

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

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

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

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

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

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації товарів

Виручка від реалізації товарів визнається в момент переходу контролю над цими товарами покупцю. Суттєву інформацію про облікову політику щодо визнання виручки розкрито у Примітці 3 в окремій фінансовій звітності.

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

Ми виконали наступні процедури:

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

Ми визначили ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації товарів ключовим питанням аудиту, оскільки орієнтованість Компанії на виручку як на один із ключових показників ефективності створює стимул для викривлення виручки шляхом маніпуляцій із цінами реалізації.

Інформацію про виручку від реалізації товарів розкрито у Примітці 12 в окремій фінансовій звітності.

- Ми перевірили існування визнаної виручки від реалізації шляхом отримання листів-підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі, включаючи підтвердження на рівні транзакцій за 5-кроковим підходом відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Незалежність

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

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "Кортева Агрисаєнс Україна" протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 6 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було затверджене 11 грудня 2023 року.

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

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

12 липня 2024 року

ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна»
Окремий Звіт про фінансовий стан
 (у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА»
 Територія: м. Київ Подільський
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
 Середня кількість працівників: 116
 Адреса, телефон: вулиця Сагайдачного Петра, будинок 1, 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)

31 грудня 2023

31 грудня 2022

31 грудня 2021

31 грудня 2020

Коди		
2023	12	31
31352075		
8038500000		
240		
46.21		

v

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	555	555
накопичена амортизація		1002	(555)	(555)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	6	1010	183 533	159 367
первісна вартість		1011	333 780	349 491
Знос		1012	(150 247)	(190 124)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	3 651	3 651
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	16	1045	52 434	106 693
Інші необоротні активи		1090	19 638	15 382
Усього за розділом I		1095	259 256	285 093
II. Оборотні активи				
Запаси	7	1100	2 202 226	2 503 444
Векселі одержані	8	1120	8 594	42 933
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	83 351	68 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	8	1130	26 824	41 584
з бюджетом	8	1135	314 144	336 438
у тому числі з податку на прибуток		1136	31 124	91 980
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	3 400	962
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	1165	741 874	497 466
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	741 874	497 466
Витрати майбутніх періодів		1170	3 790	2 335
Інші оборотні активи		1190	18 067	12 034
Усього за розділом II		1195	3 402 270	3 505 909
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	3 661 526	3 791 002

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА» _____ року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



Примітки на стор. 8 - 25 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

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

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	10	1400	496 115	496 115
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	22 809	22 809
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	639 181	378 582
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	1 158 105	897 506
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	72 289	60 138
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	72 289	60 138
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями		1610	63 085	60 792
за товари, роботи, послуги	11	1615	1 437 557	1 872 789
за розрахунками з бюджетом	11	1620	39	-
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
за розрахунками зі страхування		1625	7	179
за розрахунками з оплати праці		1630	62	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	11	1635	863 472	808 011
Поточні забезпечення		1660	62 401	87 349
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	4 509	4 238
Усього за розділом III		1695	2 431 132	2 833 358
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	3 661 526	3 791 002

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» _____ року.

Керівник Дуніна О.А.
Головний бухгалтер Гончар Л.А.



ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна»
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРИСАЄНС
 УКРАЇНА»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
31352075		

Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12	2000	4 803 596	3 987 523
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(4 177 869)	(3 084 600)
Валовий:				
Прибуток		2090	625 727	902 923
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	49 028	7 298
Адміністративні витрати		2130	(85 427)	(69 000)
Витрати на збут	14	2150	(696 206)	(662 770)
Інші операційні витрати	15	2180	(128 671)	(34 878)
Інші операційні витрати на благодійність		21801	-	(13 496)
Витрати від операційної курсової різниці		21802	(75 294)	(52 182)
Втрати від знецінення активів		21803	-	(42 618)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	35 277
Збиток		2195	(310 843)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	984	36 949
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(4 826)	(9 691)
Інші витрати		2270	(173)	(14)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	62 521
Збиток		2295	(314 858)	-
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	16	2300	54 259	(18 196)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	44 325
Збиток		2355	(260 599)	-

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 (у тисячах гривень)

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 (збиток)/дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(260 599)	44 325

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	25 135	17 209
Витрати на оплату праці	2505	145 201	154 199
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 954	24 034
Амортизація	2515	22 415	19 589
Інші операційні витрати	2520	768 893	659 913
Разом	2550	985 598	874 944

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» _____ року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



(Handwritten signature in blue ink)

ТОВ «Кортева Агрісаснс Україна»
Окремий Звіт про рух грошових коштів
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
31352075		

Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	При- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	755 993	279 396
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	4 336 110	3 368 975
Надходження від повернення авансів		3020	741	183
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	9 893	5 490
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Інші надходження	12	3095	337 649	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(4 629 285)	(3 750 874)
Праці		3105	(114 476)	(111 151)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(21 788)	(22 447)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(90 496)	(130 268)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(60 856)	(41 465)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	-	(62 421)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(29 640)	(26 382)
Витрачання на оплату авансів		3135	(739 229)	(610 056)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(2 434)	(1 975)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(157 322)	(972 727)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	736 949
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	(150 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-	586 949
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		3365	(66 617)	(56 209)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(66 617)	(56 209)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(223 939)	(441 987)
Залишок коштів на початок року		9	741 874	1 191 061
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(20 469)	(7 200)
Залишок коштів на кінець року		9	497 466	741 874

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» _____ року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



(Handwritten signature)

Примітки на стор. 8 - 25 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна»
Окремий Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРИСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
31352075		

Окремий Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	496 115	-	22 809	-	639 181	-	-	1 158 105
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	496 115	-	22 809	-	639 181	-	-	1 158 105
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(260 599)	-	-	(260 599)
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: Вкуп 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	-	-	-	-	(260 599)	-	-	(260 599)
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	378 582	-	-	897 506

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА» _____ 2024 року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



(Handwritten signature)

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Окремий Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРИСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
31352075		

Окремий Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	496 115	-	22 809	-	594 856	-	-	1 113 780
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	496 115	-	22 809	-	594 856	-	-	1 113 780
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	44 325	-	-	44 325
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	-	-	-	-	44 325	-	-	44 325
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	639 181	-	-	1 158 105

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА» _____ року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 фінансовий рік для ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна» (далі - «Компанія»).

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2023 року безпосередньою материнською компанією Компанії була PIONEER OVERSEAS CORPORATION зареєстрована у США, що володіє часткою 100% статутного капіталу Компанії.

Керівництво компанії підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які контролюються материнською компанією, були повністю консолідовані. Консолідована фінансова звітність опублікована на сайті Компанії.

Середня чисельність персоналу протягом 2023 року становила 116 особи (2022: 102 особи). Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії працювали 116 особи (на 31 грудня 2022 року 102 осіб).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 04070, Україна, м.Київ, вул. Сагайдачного Петра, 1

Валюта представлення. Ця окрема фінансова звітність представлена у тисячах гривень (округлено до цілих чисел), якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

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

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

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

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року. З 14 березня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 14.5%. З 26 квітня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 13.5%.

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

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

ТОВ «Кортєва Агрїсаснс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

можливості репатріювати дивіденди за кордон (нараховані за результатами діяльності, що починається з 1 січня 2024 року). Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

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

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

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

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

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 ст. 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2023 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2024 року.

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

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

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

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

ТОВ «Кортєва Агрисаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

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

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

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

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з рахунків в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців.

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

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

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.

Запаси. Вартість запасів визначається за методом за методом середньозваженої собівартості.

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

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

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 – 20
Машини, маркетингове та торгове обладнання	5
Транспортні засоби	3-5
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10
Інші основні засоби	12

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

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

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

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

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

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

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

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. Група 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.

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 імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

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

Реалізація товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

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

Оренда. Компанія орендує будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації.

Актив з права користування

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.

Зобов'язання з оренди

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

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

4 Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Компанії, яка описана в Примітці 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 відрізнитися від оцінених.

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

Безперервність діяльності.

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

ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

З початку війни Чорноморські порти призупинили свою роботу, що значно вплинуло на загальну промисловість. Альтернативні експортні маршрути були обмежені пропускнуою здатністю залізниці і значно дорожчі у порівнянні з морськими. 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та ООН підписала Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів ("Зернова Угода"). 17 липня 2023 року Російська Федерація відмовилась виконувати умови Зернової Угоди і почала погрожувати атакувати будь-які судна, що направляються у Чорноморські порти України. Після цього українські порти зазнавали численних атак з боку російської армії. Після припинення "Зернової Угоди" за підтримки сил оборони України та міжнародних партнерів було створено новий морський коридор. Його результати в грудні 2023 року перевищили показники найкращих місяців Чорноморської зернової ініціативи. Станом на травень 2024 року коридором пройшли понад 1737 суден, які експортували 50 млн тонн вантажів, з яких 34 млн тонн – українська агропродукція. Обсяг українського експорту у квітні 2024 року перевищив довоєнний рівень (лютий 2022 року).

На дату складання цієї окремої фінансової звітності активи Компанії не були пошкоджені (за виключенням запасів, знищених в результаті обстрілу зі сторони Російської Федерації), всі запаси знаходяться у нормальному стані та безпечно зберігаються, причому жодні з них не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Компанія продовжує свою діяльність, хоча зіткнулася з труднощами через існуючі обставини. На 31 грудня 2023 року Компанія мала чисті поточні активи в розмірі 672 551 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 971 138 тисяч гривень), при цьому чистий збиток у 2023 році становить 260 599 тисяч гривень (у 2022 році: чистий прибуток у розмірі 44 325 тисяч гривень). Крім того, Компанія мала чисті видатки грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 157 322 тисяч гривень (у 2022 році: 972 727 тисяч гривень). Причинами чистого збитку Компанії та негативних грошових потоків від операційної діяльності у 2023 році були одноразові витрати пов'язані із значним нарахуванням резерву під знецінення запасів (Примітка 13) у розмірі 400 209 тис. грн. у 2023 році (2022: 124 739 тис. грн.), витрати, пов'язані із списанням запасів, знищених в результаті обстрілу зі сторони Російської Федерації у сумі 155 046 тис. грн. та витрати, пов'язані із донарахуванням ПДВ на списаних запасах у розмірі 85 676 тис. грн. (Примітка 15).

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

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

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

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

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.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Компанії щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Компанія кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

ТОВ «Кортева Агрісєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

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).

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.

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

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

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

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

Компанія не застосовувала достроково жодних стандартів, інтерпретацій чи змін до МСФЗ, які ще не набули чинності на звітну дату.

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

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

ТОВ «Кортева Агрісєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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

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

- Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

- МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівняльності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

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

ТОВ «Кортвеа Агрісаєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 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	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2022 р.	43 915	107 641	7 293	1 002	3 236	163 087
Надходження	-	13 239	865	-	1 800	15 904
Вибуття	-	(1 886)	-	(1 002)	-	(2 888)
На 31 грудня 2022 р.	43 915	118 994	8 158	-	5 036	176 103
Надходження	-	11 410	1 918	-	471	13 799
Вибуття	-	(4 584)	-	-	-	(4 584)
На 31 грудня 2023 р.	43 915	125 820	10 076	-	5 507	185 318
Накопичений знос						
На 1 січня 2022 р.	3 660	33 725	7 293	-	3 118	47 796
Амортизаційні відрахування	3 660	13 886	865	-	1 178	19 589
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	7 320	47 611	8 158	-	4 296	67 385
Амортизаційні відрахування	3 660	15 638	1 918	-	1 199	22 415
Вибуття	-	(4 323)	-	-	-	(4 323)
На 31 грудня 2023 р.	10 980	58 926	10 076	-	5 495	85 477
Балансова вартість						
На 1 січня 2022 р.	40 255	73 916	-	1 002	118	115 291
На 31 грудня 2022 р.	36 595	71 383	-	-	740	108 718
На 31 грудня 2023 р.	32 935	66 894	-	-	12	99 841

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)
6 Основні засоби (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року до складу основних засобів був включений актив у формі права користування первісною вартістю 164 173 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року – 157 677 тисяч гривень), накопиченим зносом 104 647 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 82 862 тисячі гривень), балансовою вартістю 59 526 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 74 815 тисяч гривень).

7 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари для перепродажу	2 503 444	2 202 226
Всього	2 503 444	2 202 226

Балансова вартість запасів на 31 грудня 2023 року у сумі 2 503 444 тисяч гривень (31 грудня 2022 – 2 202 226 тисяч гривень) вказана з урахуванням резерву знецінення.

Станом на 31 грудня 2023 року резерв знецінення запасів складав 230 791 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 259 951 тисяч гривень). У 2023 році, Компанія визнала витрати по знеціненню запасів у розмірі 400 029 тисяч гривень (2022 рік: 124 739 тисяч гривень) (Примітка 13).

Також, протягом року Компанія визнала додаткові витрати по списанню запасів у сумі 155 046 тисяч гривень що пов'язані із знищенням складу, де на відповідальному зберіганні знаходилися запаси Компанії, в результаті обстрілу зі сторони Російської Федерації 7 травня 2023 року (Примітка 13).

8 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	323 896	354 494
Векселі отримані	42 933	8 594
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(255 183)	(271 143)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	111 646	91 945
Аванси видані	41 584	26 824
Передоплати з податку на прибуток	91 980	31 124
Податок на додану вартість до відшкодування	244 458	283 020
Інша поточна дебіторська заборгованість	962	3 400
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	490 630	436 313

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Фінансові активи у складі дебіторської заборгованості деномінована в наступних валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Валюта		
Гривня	95 294	48 082
Долар	16 352	43 863
Всього	111 646	91 945

ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

8 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

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.

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, і послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	61 497	-	61 497
- поточна	4.8%	42 163	(2 024)	40 139
- прострочена менше ніж 30 днів	4.8%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	4.8%	10 362	(498)	9 864
- прострочена від 91 до 181 днів	4.8%	153	(7)	146
- прострочена від 181 до 365 днів	4.8%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	252 654	(252 654)	-
Всього		366 829	(255 183)	111 646

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

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	56 704	-	56 704
- поточна	0.7%	32 871	(230)	32 641
- прострочена менше ніж 30 днів	0.7%	420	(3)	417
- прострочена від 31 до 90 днів	0.7%	2 159	(15)	2 144
- прострочена від 91 до 181 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.7%	39	-	39
- прострочена понад 365 днів	100%	270 895	(270 895)	-
Всього		363 088	(271 143)	91 945

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 318 днів станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: від 30 до 318 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	2023 рік	2022 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	271 143	228 525
Зміна за рік, що відображена у звіті про фінансові результати	(15 960)	52 005
Списання	-	(9 387)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	255 183	271 143

ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)
9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти включали кошти на поточних рахунках у банках.

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривня	497 466	741 874
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	497 466	741 874

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Не прострочені та не знецінені</i>	Поточні рахунки	Поточні рахунки
Без рейтингу	497 466	741 874
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	497 466	741 874

* На 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 категорія «без рейтингу» включає в себе українські банки, що входять до міжнародних фінансових груп.

У 2023 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: від 0,00 тис. гривень до 250 000 тис. гривень 4% річних, понад 250 000 тис. гривень 0% річних (у 2022 році фіксована ставка 4% річних).

10 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 2023 року та 31 грудня 2022 року становив 496 114 745 гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Станом на 31 грудня 2023 року 31 грудня 2022 року 100% власності належало PIONEER OVERSEAS CORPORATION.

11 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 872 789	1 437 557
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	60 792	63 085
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості	1 933 581	1 500 642
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	808 011	863 472
Поточна кредиторська заборгованість (інше)	179	108
Всього фінансової та нефінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	2 741 771	2 364 222

Станом на 31 грудня фінансова кредиторська заборгованість у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості була деномінована в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривня	310 077	690 478
Долар США	1 621 580	809 727
Євро	1 924	437
Всього	1 933 581	1 500 642

ТОВ «Кортева Агрісаянс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

12 Виручка

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	4 803 596	3 987 523
Всього виручки	4 803 596	3 987 523

Виручка Компанії визнається у певний момент часу. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в балансі. Щодо більшості залишків станом на 31 грудня 2022 року, дохід визнавався протягом 2023 року.

У 2023 році, сума виручка включала 301 707 тисяч гривень компенсації отриманої від Фондації Говарда Дж. Баффета, що була надана як частина фінансування продажів певних категоріям фермерів в межах загального фінансування у розмірі 337 649 тисяч гривень.

13 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Вартість придбаних товарів для перепродажу	3 622 794	2 959 861
Нарахування резерву знецінення запасів (Примітка 7)	400 029	124 739
Вартість знищених запасів (Примітка 7)	155 046	-
Всього собівартості реалізованої продукції	4 177 869	3 084 600

14 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Винагорода торговим агентам	220 027	157 072
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	153 998	160 536
Професійні послуги	101 047	158 099
Складські витрати	81 197	59 014
Витрати на логістику	38 925	21 725
Комунальні витрати та оренда	29 441	31 145
Маркетингові витрати	20 058	39 842
Знос та амортизація	11 167	10 098
Витрати на робочі поїздки	8 365	4 441
Офісні витрати	7 505	3 632
Інше	24 476	17 166
Всього витрат на збут	696 206	662 770

15 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати, пов'язані із донарахуванням ПДВ	85 676	8 202
Послуги з утилізації	14 618	1 521
Інше	28 377	25 155
Всього витрат на збут	128 671	34 878

16 Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	-	30 113
Відстрочений податок	(54 259)	(11 917)
(Дохід)/Витрати з податку на прибуток	(54 259)	18 196

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. Вивірчення між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

ТОВ «Кортева Агрісєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

16 Податок на прибуток (продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(314 858)	62 521
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	(56 674)	11 254
Податковий ефект:		
Витрати / (надходження) , що не підлягають відрахуванню	5 288	(730)
Зміна у визнанні відстроченого податкового активу	(2 873)	7 672
(Дохід)/Витрати з податку на прибуток	(54 259)	18 196

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

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2023 рік, був таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2023 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Податкові збитки	-	55 787	55 787
Резерв на запаси	46 791	(5 249)	41 542
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	1 162	(786)	376
Поточні забезпечення	3 902	5 086	8 988
Інші поточні зобов'язання	579	(579)	-
Відстрочені податкові активи	52 434	54 259	106 693

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2022 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	33 467	13 324	46 791
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	1 354	(192)	1 162
Поточні забезпечення	4 736	(834)	3 902
Інші поточні зобов'язання	960	(381)	579
Відстрочені податкові активи	40 517	11 917	52 434

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 фінансові результати, на відповідну ставку податку.

На 31 грудня 2023 року очікується, що відстрочені податкові активи у сумі 106 693 тис. гривень будуть відшкодовані або погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду (31 грудня 2022 року: 52 434 тис. гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, представлені різницями по торговій дебіторській заборгованості у сумі 255 183 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 271 143 тис. грн.).

17 Умовні та інші зобов'язання

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

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

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

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

18 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 8)	111 646	91 945
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	497 466	741 874
Загальна максимальна сума кредитного ризику	609 112	833 819

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію, 1 з яких є дочірнім банком міжнародних банків. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року 99.9% грошових коштів та їх еквівалентів розміщені в одному банку.

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.

ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

18 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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 1.6% від чистих активів Компанії. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала 2 таких контрагентів, із загальною сукупною заборгованістю 16 352 тисячі гривень або 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала 2 таких контрагентів, із загальною сукупною заборгованістю 43,863 тисячі гривень або 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості.

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

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

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

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.			На 31 грудня 2022 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	16 352	(1 621 580)	(1 605 228)	43 863	(809 727)	(765 864)
Євро	-	(1 924)	(1 924)	-	(437)	(437)
Всього	16 352	(1 623 504)	(1 607 152)	43 863	(810 164)	(766 301)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, вказані в Примітці 2.

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:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.	На 31 грудня 2022 р.
	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення долара США на 10% (у 2022 році – зміцнення на 10%)	(160 523)	(76 586)
Послаблення долара США на 10% (у 2022 році – послаблення на 10%)	160 523	76 586
Зміцнення Євро на 10% (у 2022 році – зміцнення на 10%)	(193)	(44)
Послаблення Євро на 10% (у 2022 році – послаблення на 10%)	193	44

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.

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

18 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року, крім чистих активів, які належать учасникам, розрахунок за якими можливий через 12 місяців після одержання вимоги про виплату.

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

У тисячах гривень

31 грудня 2023 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	120 930	174 306	8 715	26 146	34 861	104 584
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 872 789	1 872 789	1 872 789	-	-	-
Всього	1 993 719	2 047 095	1 881 504	26 146	34 861	104 584

У тисячах гривень

31 грудня 2022 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	135 374	145 825	16 093	45 089	54 381	30 262
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 437 557	1 437 557	1 437 557	-	-	-
Всього	1 572 931	1 583 382	1 453 650	45 089	54 381	30 262

19 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 2023 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 897 506 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 1 158 105 тисяч гривень).

20 Розкриття інформації про справедливую вартість

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

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

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

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у окремому звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

21 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Відносини	31 грудня 2023 р	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	16 352	45 170
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Дочірні підприємства	3 255	2 940
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	1 581 744	768 971
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дочірні підприємства	260 798	657 862

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 за 2023 та 2022 роки були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Відносини	2023	2022
Дохід від реалізації товарів (послуг)	Материнська компанія	23 201	19 482
Дохід від реалізації товарів (послуг)	Компанії під спільним контролем	23 766	10 083
Закупівля товарів (послуг)	Компанії під спільним контролем	3 124 684	2 005 863
Закупівля товарів (послуг)	Дочірні підприємства	1 428 536	2 257 369
Інші операційні доходи	Компанії під спільним контролем	8 617	5 255
Інші операційні доходи	Дочірні підприємства	9 055	5 894
Інші фінансові доходи	Компанії під спільним контролем	984	36 949

Винагорода ключового управлінського персоналу. 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 за 2023 рік у сумі 21 450 тисяч гривень, сім осіб (2022 рік – 20 214 тисяч гривень, шість осіб). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

22 Події після закінчення звітного періоду

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