

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«АДМ ЮКРЕЙН»**

Фінансова звітність

*За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	(i)
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.	СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ.....	9
2.	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.....	9
3.	ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	10
4.	СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК.....	23
5.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	26
6.	ЗАПАСИ.....	27
7.	ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ, ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	27
8.	ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	28
9.	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	28
10.	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	29
11.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА НАРАХУВАННЯ.....	29
12.	КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ.....	30
13.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТА ПРАЦІ.....	30
14.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	30
15.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	32
16.	ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	33
17.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	34
18.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	34
19.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	34
20.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	34
21.	ІНШІ ВИТРАТИ.....	34
22.	ІНШІ ДОХОДИ.....	34
23.	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	35
24.	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	35
25.	ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	35
26.	ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	37
27.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.....	41
28.	УГОДИ ПО ОБ'ЄДНАННЮ ПІД СПІЛЬНИМ КОНТРОЛЕМ.....	44
29.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ.....	45

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

1. Організаційна структура та опис діяльності товариства

Загальна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН» (далі за текстом – «Товариство»), ідентифікаційний код юридичної особи – 20027449, зареєстрованого 21 серпня 1999 року Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ Україна» (ідентифікаційний код юридичної особи 33546533), що приєднано до Товариства в результаті його реорганізації, відповідно до Рішення, прийнятого на позачергових Загальних Зборах Учасників (Протокол № 36 від 30 травня 2018 року).

Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ Таврійський елеватор» (ідентифікаційний код юридичної особи 31597675), що приєднано до Товариства в результаті його реорганізації, відповідно до Рішення, прийнятого на позачергових Загальних Зборах Учасників (Протокол № 34 від 31 серпня 2020 року).

Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків Дочірнього підприємства «ВІЛЬД-УКРАЇНА» (ідентифікаційний код юридичної особи 30312199), що приєднано до Товариства в результаті його реорганізації, відповідно до Рішення, прийнятого на позачергових Загальних Зборах Учасників (Рішення №2 від 20 грудня 2019 року).

Учасниками Товариства є:

- Компанія «Альфред С. Топфер Інтернешенал Нідерланди» Б.В. («Alfred C. Toepfer International Netherlands B.V.») («АСТІ Нідерланди») – компанія, що створена та існує за законами Нідерландів, реєстраційний номер 24367223, головний офіс зареєстрований та знаходиться за адресою: Кінгсфордвег 83, 1043ДжП Амстердам, Нідерланди;
- Компанія «АДМ ІНТЕРНЕТЕНАЛ САРЛ» (ADM International Sarl) («АДМС») – компанія, що створена та існує за законодавством Швейцарії, адреса зареєстрованого офісу: Ла П'єс 3, Е Уан Бізнес Сентер, 1180 Роль, Швейцарія;
- Арчер Данієлз Мідланд Недерланд Б.В. (Archer Daniels Nederland B.V.) («АДМ Недерланд Б.В.») – компанія, що заснована та існує за законами Нідерландів, реєстраційний номер 24276456 та знаходиться за адресою: Кінгсфордвег 83, 1043ДжП Амстердам, Нідерланди;
- Командитне товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ВІЛЬД ЮУРОП ГМБХ КО. КГ» (ADM WILD Europe GmbH & Co. KG) («АДМ ВІЛЬД ЮУРОП»), компанія, що створена та існує за законодавством Німеччини, реєстраційний номер HRA 332281 та знаходиться за адресою: Рудольф-Вільд-Штрассе 107-115, Д-69214, Хайдельберг / Еппельхейм.

Основними напрямками діяльності Товариства є:

- неспеціалізована оптова торгівля (основний);
- виробництво олії та тваринних жирів;
- діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;
- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- оптова торгівля хімічними продуктами.

Товариство є дочірньою компанією міжнародної агропромислової Групи Archer Daniels Midland Company (NYSE: ADM). Головна компанія Групи ADM заснована в 1902 році в Міннеаполісі, штат Міннесота, США, Джоржем Арчером (George A. Archer) та Джоном Данієльс (John W. Daniels), як бізнес з виробництва лляної олії. У 1923 році компанія Archer-Daniels Linseed Company придбала компанію Midland Linseed Products Company, що стало початком сучасної Archer Daniels Midland Co.

Основний напрямок діяльності Товариства – це торгівля зерновими та олійними культурами, виробництво та продаж соняшникової олії. Товариство є першою українською компанією, яка пройшла сертифікацію за «стабільним розвитком біомаси» у відповідності до вимог ЄС щодо системи міжнародного стійкого розвитку та сертифікації (ISCC).

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

У квітні 2014 року було завершено операцію з придбання ADM останньої частки компанії «Альфред С. Топфер Інтернешнл». В липні 2014 року ТОВ «Альфред С. Топфер Інтернешнл» (Україна) була перейменована в ТОВ «ADM Трейдінг Україна» і у червні 2019 року була перейменована в ТОВ «ADM ЮКРЕЙН» та стала ключовою компанією для торговельної діяльності в Україні. Офіс знаходиться у Києві за адресою: вулиця Петра Сагайдачного, 16А. Товариство закуповує зернові та олійні культури, переробляє насіння соняшнику та продає на експорт зерно та соняшникову олію у понад 35 країн.

Організаційна структура Товариства у 2021 р. представлена у Додатку 1 та Додатку 2 до Звіту про управління.

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на всій території України. Військова агресія з боку росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності.

Подальший соціально-економічний розвиток залежить від термінів закінчення війни російської федерації проти України та темпів післявоєнного відновлення країни. Військова агресія продовжує мати негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути остаточно визначений.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації у зв'язку з військовою агресією і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво врахувало всю наявну інформацію про останні події, згадані вище, та прогнозований передбачуваний вплив різних інших факторів операційного середовища. На основі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що припущення про безперервність діяльності Товариства, як більш детально викладено у фінансовій звітності, що додається, залишається обґрунтованою основою для складання фінансової звітності.

3. Результати діяльності та зобов'язання товариства перед спільнотою

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2021 рік збільшився на 63,6% у порівнянні з результатом попереднього року і складав 38 888 666 тис. грн. Таке збільшення відбулося за рахунок збільшення об'ємів та номенклатури продажів товарів і послуг. Збільшилися об'єми експорту зернових і олійних культур та олій соняшnikової. Товариство почало надавати послуги зернових складів та здійснювати реалізацію інгредієнтів для харчової промисловості на території України.

ТОВ «ADM ЮКРЕЙН» є активним членом Європейської Бізнес Асоціації, Американської Торгової Палати та Української Зернової Асоціації. Товариство також має сертифікацію ADM ISCC.

Програма ADM Cares – це наша корпоративна соціальна інвестиційна програма, яка узгоджує корпоративну підтримку компанії з її бізнес-стратегіями та цілями сталого розвитку. Група ADM у всьому світі працює над підтримкою та зміцненням своїх зобов'язань перед громадами, де співробітники ADM працюють та живуть, спрямовуючи фінансування на ініціативи та організації, які ведуть значущий соціальний, економічний та екологічний прогрес.

Товариство з гордістю відіграє відповідальну громадянську роль у спільнотах, де працює. В Україні серед прикладів відповідальної діяльності Товариства є благодійні внески в медичні послуги та об'єкти в міських лікарнях і школах Чорноморська, реабілітаційний центр у Таврійську.

Товариство тісно співпрацює з торговими асоціаціями, виробниками, урядами, неурядовими організаціями (НУО) та громадами, в яких ми працюємо, щоб поліпшити якість і доступність сільськогосподарських культур у глобальному ланцюжку поставок, а також допомогти фермерам і громадам, які вирощують такі культури.

4. Ліквідність та зобов'язання

Джерелом обігових коштів Товариства є виручка від реалізації, кредити банків-резидентів та позики підприємств під спільним контролем. Основним кредитором Товариства є ADM International Sarl.

Робочий капітал Товариства утримується на оптимальному рівні, достатньому для стабільної роботи. Для покращення ліквідності постійно контролюється оборотність робочого капіталу, ведеться робота з покупцями й постачальниками щодо оптимальних строків погашення заборгованостей. Проводиться постійний моніторинг залишків товарів, сировини та готової продукції.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

5. Екологічні аспекти

Вже понад століття працівники Archer Daniels Midland Company перетворюють зерно у товари, що забезпечують життєво важливі потреби нашого світу, який зростає. Сьогодні ADM один з найбільших світових переробників сільськогосподарської продукції і виробників харчових інгредієнтів. Приблизно 31 000 співробітників ADM доставляє продукти своїм клієнтам у більше ніж 170 країнах світу.

Використовуючи найкращу в світі продовольчу транспортну мережу та більше ніж 270 переробних підприємств, 44 науково-дослідницьких центри і 500 зерносховищ, Група ADM створює додаткову вартість на шляху від поля до столу, виробляючи продовольство, корми для тварин, а також сировину для промисловості та енергетики.

Товариство має сертифікат у відповідності до вимог ЄС щодо системи міжнародного сталого розвитку та сертифікації (ISCC). Цей стандарт ISCC застосовується до всіх біомас, допомагає підприємствам та виробникам сільськогосподарської продукції демонструвати відповідальність щодо: скорочення викидів парникових газів, сталого використання землі, захисту природних біосфер, підвищення сталого соціального розвитку.

Переваги сертифікації ISCC:

- аудит, контроль і сертифікація сталої біомаси для виробництва біопалива та біоенергії на кожному рівні ланцюжка постачання;
- сертифікація ISCC пропонує нові та альтернативні можливості для виробників, переробників, роздрібних торговців продемонструвати свою прихильність до сталого управління своїми постачальниками у галузях кормів, продуктів харчування, біохімічних продуктів;
- сертифікація ISCC полегшує як національну, так і міжнародну торгівлю, відкриваючи шляхи для збільшення ринкового потенціалу.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Товариство у 2016 та 2019 році отримало статус акредитованого роботодавця ACCA – Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA Approved Employer).

Численність персоналу – 279

осіб: 118 – жінок і 161 – чоловіків, зокрема жінок на керівних посадах – 4.

Структуру ТОВ «АДМ УКРЕЙН» складає:

- 6 відділень в різних регіонах України;
- 3 філії (зернові склади у Вінницькій, Черкаській та Херсонській областях)
- центральний офіс Товариства у м. Києві.

У Товаристві впроваджено необхідні заходи по боротьбі з корупцією та хабарництвом згідно з Кодексом бізнес етики та Антикорупційною політикою Групи ADM. Дані документи є обов'язковими для ознайомлення та повсякденного використання у роботі для всіх співробітників Групи ADM та зокрема співробітників Товариства.

У найбільш широкому сенсі під поняттям «кадрова політика» для Товариства – це політика, що спрямована на формування, удосконалення, впровадження комплексу стандартів, професійних вимог до свого персоналу, критеріїв їх підбору, підготовки та перепідготовки, підвищення рівня кваліфікації, раціонального використання кадрового потенціалу та його збереження на основні кількісно-якісних прогнозів і перспектив розвитку діяльності.

Актуальними на даний час є пріоритетні напрями:

- по-перше, кадрова політика в діяльності Товариства базується на використанні науково обґрунтованих підходів до прогнозування та задоволення реальних потреб персоналу Товариства (як за кількістю, так і за якістю підготовки);
- по-друге, Товариство здійснює заходи щодо підвищення рівня захисту інтересів персоналу, удосконалення системи їх морального та матеріального стимулювання, нормування оплати праці, посилення особистої відповідальності за кінцевий результат професійної діяльності;
- по-третє, визначальними чинниками у доборі кадрів для Товариства мають стати фаховий рівень, досвід роботи та вміння працювати в нових соціально-економічних умовах.

Для Товариства кадрове забезпечення – це складова політики персоналу Товариства, що визначає зміст правового, організаційного, змістового, діяльнісного компонентів системи базової фахової підготовки спеціалістів за відповідними напрямками, підвищення кваліфікації, як умови перманентного удосконалення фахової компетенції кожного працівника.

Кадри, їх загальний рівень фахової компетентності, акумульований внутрішній потенціал і здатність до ефективного виконання посадових обов'язків, стабільність і збалансованість кадрового корпусу галузі – є вирішальною та головною передумовою розвитку Товариства.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

7. Ризики

Ринковий ризик – ризик зниження вартості активів внаслідок зміни ринкових факторів. Ринковий ризик має макроекономічну природу, тобто джерелами ринкових ризиків є макроекономічні показники фінансової системи – індекси ринків, структура процентних ставок.

Валютний ризик являє собою ризик потенційних збитків по позиціям Товариства, відкритим в іноземній валюті внаслідок несприятливої зміни курсів іноземних валют.

Товариству, загалом, притаманний валютний ризик в частині погашення заборгованості по фінансовим позикам, виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Товариства. Протягом 2019 та 2020 років операції, в основному, були деноміновані в доларах США.

Кредитний ризик – фінансовий ризик невиконання дебітором своїх зобов'язань перед постачальником товарів або провайдером послуг, тобто ризик виникнення дефолту дебітора. В рамках даного визначення носіями кредитного ризику є в першу чергу угоди прямого і непрямого кредитування (прямий ризик) і угоди купівлі-продажу активів без передоплати з боку покупця.

В основі процедур оцінки кредитних ризиків Товариство враховує такі поняття:

- ймовірність дефолту – ймовірність, з якою дебітор протягом деякого терміну може виявитися в стані неплатоспроможності;
- кредитний рейтинг – класифікація дебіторів Товариства, за їх кредитної надійності;
- кредитна міграція – зміна кредитного рейтингу дебітора, контрагента;
- сума, підвладна кредитному ризику – загальний обсяг зобов'язань дебітора, контрагента перед Товариством;
- рівень втрат у разі дефолту – частка від суми, яка підлягає кредитному ризику, яка може бути втрачена в разі дефолту дебітора, контрагента.

Власне оцінка кредитного ризику може проводитися з двох позицій: оцінка кредитного ризику окремої операції та портфеля операцій.

Базова оцінка (без урахування міграції) кредитного ризику окремої операції може проводитися з різним рівнем деталізації:

- оцінка суми, схильної до ризику;
- оцінка ймовірності дефолту;
- оцінка рівня втрат у разі дефолту;
- оцінка очікуваних та несподіваних втрат.

У 2021 та 2020 роках Товариство не використовувало інструменти факторингу та страхування для управління кредитними ризиками.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

8. Корпоративне управління

Загальні відомості

Товариство у своїх діяльності керується своїм Статутом. Учасники Товариства вказані в Пункті 1 цього Звіту про управління.

Органами управління Товариства є: Загальні Збори Учасників, Наглядова Рада, Дирекція та Ревізійна Комісія.

Загальні збори Учасників Товариства

Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників, які вирішують усі питання в межах своєї компетенції, як визначено чинним законодавством та Статутом.

Кожний Учасник має кількість голосів пропорційну кількості його частки участі в статутному капіталі Товариства.

До компетенції Загальних Зборів Учасників належить визначення основних напрямів діяльності Товариства та прийняття рішень на найвищому рівні. Питання, віднесені Статутом до компетенції вищого органу товариства, не можуть бути віднесені до компетенцій інших органів товариства. До виключної компетенції Загальних зборів Учасників Статутом Товариства також можуть бути віднесені рішення інших питань, що впливають зі змісту законів України та Статуту.

Наглядова Рада Товариства

Наглядова Рада здійснює постійний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства, а також за дотриманням положень Статуту Дирекцією та Генеральним директором Товариства.

Наглядова Рада складається з трьох членів. Члени Наглядової Ради обираються та відкликаються Загальними Зборами Учасників. Члени Наглядової Ради можуть обиратися зі складу Учасників або серед третіх осіб. Члени Наглядової Ради можуть діяти на підставі трудового договору, цивільно-правового договору або на добровільних засадах. Члени Наглядової Ради не можуть обіймати посаду Генерального директора, членів Дирекції або членів Ревізійної Комісії.

Наглядова Рада звітує безпосередньо Загальним Зборам Учасників. Наглядова Рада аналізує та контролює діяльність Товариства, та надає згоду Дирекції та Генеральному директору на значущі правочини.

Дирекція та Генеральний директор Товариства

Дирекція є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Дирекція може складатися з 3 до 7 членів. Обов'язковим членами Дирекції є Генеральний директор та Фінансовий директор. Загальні Збори Учасників призначають інших членів Дирекції на свій вибір. Генеральний директор очолює Дирекцію. Генеральний директор одночасно не може бути головою Загальних Зборів Учасників, членом Наглядової Ради та Ревізійної Комісії.

Дирекція підзвітна Загальним Зборам Учасників та Наглядовій Раді і організовує виконання їх рішень. До компетенцій Дирекції та Генерального директора, зокрема, належать керівництво поточними справами Товариства та прийняття рішень на управлінському рівні.

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління Товариства

Важливість корпоративного управління для Товариства – це сприяння розвитку інвестиційних процесів, забезпечення впевненості та підвищення довіри інвесторів.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

Також, Товариство підвищує ефективність використання капіталу; враховує інтереси широкого кола зацікавлених осіб для здійснення Товариством діяльності на благо суспільства та зростання національного багатства України; забезпечує належну увагу до інтересів, акціонерів; забезпечує рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин; забезпечує запровадження правил ефективного менеджменту та належного контролю, а також фінансову прозорість своєї діяльності як на території України, так і за її межами.

Генеральний директор

Присяжнюк І.О.

Головний бухгалтер

Івашко І.І.



Звіт незалежного аудитора

Загальним Зборам Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН» («Компанія»), представленої на сторінках 1-45, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 29 до фінансової звітності, в якій зазначено, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії негативно впливає триваюче військове вторгнення в Україну, причому масштаби подальших подій або терміни їх припинення є невизначеними. Ці умови, поряд з іншими питаннями, викладеними у Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Фізична наявність запасів	
Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість запасів Компанії склала 7 517 695 тис. грн., що становить 65% від загальних активів Компанії.	Ми розглянули політику Компанії щодо запасів та процедур інвентаризації.
Ми визначили фактичну наявність запасів як одне з найбільш важливих питань аудиту, оскільки вартість запасів є суттєвою для фінансової звітності та існування ризику неправильного визначення періоду придбання або вибуття запасів.	Ми перевірили контроль за процесом придбання та переміщення запасів.
Інформація про балансову вартість запасів представлена у Примітці 6 до фінансової звітності.	Ми взяли участь у процедурах підрахунку запасів та на вибірковій основі протестували фактичну наявність запасів.
Облік відкритих контрактів	
Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала відкриті контракти на закупівлю та реалізацію зерна та олійних культур, які визнавала як деривативи у фінансовій звітності.	Ми розглянули облікову політику Компанії щодо її відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
Ми визначили облік відкритих контрактів одним із ключових питань аудиту, оскільки суми активів та зобов'язань за відкритими контрактами є суттєвими для фінансової звітності та через складність базисних розрахунків.	Ми проаналізували критерії визнання відповідних фінансових активів та зобов'язань.
	Ми проаналізували інформацію, яка використовується Компанією при розрахунку вартості відкритих контрактів. Ми порівняли ціни на зернові та олійні культури,

Ключове питання аудиту

Інформацію про визнання активів та зобов'язань за відкритими контрактами включено до Приміток 9, 14 та 27 до фінансової звітності.

Запаси, що оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж

Усі зернові (крім гороху) та насіння олійних культур оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням собівартості продажу, оскільки вони представляють запаси брокера / дилера, а тому виходять за межі МСБО 2. Балансова вартість таких запасів станом на 31 грудня 2021 року становила 7 478 971 тис. грн. (включаючи суму їх переоцінки за справедливою вартістю розміром 314 840 тис. грн.)

Через суттєвість балансової вартості таких запасів для фінансової звітності та суджень, застосованих для оцінки справедливої вартості, особливо там, де для оцінки використовуються неспостережувані дані, ми визначили це питання одним з найсуттєвіших під час проведення аудиту.

Інформацію про запаси, що оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, включено до Примітки 6 до фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

використані в цьому розрахунку, з наявною ринковою інформацією. Ми порівняли поточні ринкові ціни з цінами, встановленими в контрактах. Ми оцінили терміни дії контрактів та перевірили математичну точність розрахунків.

Ми оцінили використання рівнів ієрархії справедливої вартості, які були застосовані до конкретних відкритих контрактів.

Ми проаналізували розкриття інформації відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Ми отримали базу даних про запаси станом на 31 грудня 2021 року та проаналізували запаси, які підлягають оцінці за справедливою вартістю. Ми отримали ринкові ціни, використані при оцінці запасів на 31 грудня 2021 року і порівняли їх із даними з зовнішніх джерел інформації.

Ми оцінили аналізи та судження, зроблені керівництвом щодо оцінки справедливої вартості запасів, зокрема, перевірили докази, що підтверджують неспостережувані дані, використані у вимірах рівня 2 та 3 в ієрархії справедливої вартості, як зазначено у примітці 27 до фінансової звітності.

Ми проаналізували витрати, необхідні для продажу цих активів, і проаналізували, як вони були враховані при розрахунку справедливої вартості за вирахуванням вартості продажу.

Ми перерахували наслідки зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та порівняли результати оцінки з результатами, визнаними у фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Загальних Зборів Учасників за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні Збори Учасників несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Загальним Зборам Учасників разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Загальним Зборам Учасників твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Загальним Зборам Учасників ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

28 вересня 2018 року нас було вперше призначено Загальними Зборами Учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється Загальними Зборами Учасників. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить чотири роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників, який ми випустили 23 травня 2024 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті у фінансовій звітності або звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Свістич.



Олександр Свістич
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

30 травня 2024 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»
 Територія: Україна, м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля
 Середня кількість працівників: 279
 Адреса, телефон: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного 16А
 Одиниця виміру: у тисячах гривень без десяткового знаку
 Підготовлено згідно з (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 Міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2021	12	31
ЄДРПОУ		
20027449		
КОАТУУ		
8038500000		
КОПФГ		
240		
КВЕД		
46.90		

v

Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВИ	Код рядка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	783	1,401	
первісна вартість	1001	13 747	13 698	
накопичена амортизація	1002	(12 964)	(12 297)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	195 841	48 578	5
Основні засоби	1010	110 092	101 308	5
первісна вартість	1011	246 891	222 224	
накопичений знос	1012	(136 799)	(120 916)	
Інші фінансові інвестиції	1035	33	33	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	10 682	1 633	15
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	317 431	152 953	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7 517 695	3 807 745	6
Виробничі запаси	1101	1 493 826	1 781 925	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	573 490	721,185	
Товари	1104	5 450 379	1 304 635	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	752 279	632 723	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	255 229	21 206	7
з бюджетом	1135	1 775 273	1 204 517	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 949	2 093	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	180 694	1 179	8
Рахунки в банках	1167	180 694	1 179	8
Витрати майбутніх періодів	1170	858	2 032	
Інші оборотні активи	1190	681 751	195 826	9
Усього за розділом II	1195	11 171 728	5 867 321	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	11 489 159	6 020 274	

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

ПАСИВИ	Код рядка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	52 109	22 757	10
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	52	52	
Резервний капітал	1415	620	620	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 541 295	1 192 774	10
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за Розділом I	1495	1 594 076	1 216 203	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за Розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	416 729	455 391	12
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	527 591	353 729	13
розрахунками з бюджетом	1620	2 490	47 272	
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 446	47 272	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	26 848	17 298	13
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	28 438	2 586	16
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	64 298	22 751	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	8 828 689	3 905 044	14
Усього за Розділом III	1695	9 895 083	4 804 071	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	11 489 159	6 020 274	

Від імені керівництва:

Присяжнюк І.О.,
Генеральний директор

Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер



Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
20027449		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	2021 рік 3	2020 рік 4	Примітки 5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	38 888 666	23 771 956	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 963 384)	(22 360 701)	17
Валовий:		925 282	1 411 255	
Прибуток	2090			
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	31 166	166 435	18
Адміністративні витрати	2130	(281 567)	(263 500)	19
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(40 587)	(41 686)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	-	-	
Збиток	2195	634 294	1 272 504	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	2 662	2 515	22
Фінансові витрати	2250	(167 384)	(132 653)	23
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(6 518)	(528 235)	21
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	463 054	614 131	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(85 181)	(141 007)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	377 873	473 124	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	2021 рік 3	2020 рік 4	Примітки 5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	377 873	473 124	

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	2021 рік 3	2020 рік 4	Примітки 5
Матеріальні затрати	2500	9 014 090	6 042 158	
Витрати на оплату праці	2505	231 339	207 499	
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 708	22 449	
Амортизація	2515	18 374	10 604	
Інші операційні витрати	2520	621 979	459 111	
Усього	2550	9 914 490	6 741 821	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття 1	Код рядка 2	31 грудня 2021 року 3	31 грудня 2020 року 4	Примітки 5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Від імені керівництва:

Присяжнюк І.О.,
Генеральний директор

Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер



Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
20027449		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	38 868 417	23 892 289
Повернення податків і зборів	3005	5 105 989	4 662 587
у тому числі податку на додану вартість	3006	5 105 989	4 662 587
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	222	1 192
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10 146	16 972
Надходження від операційної оренди	3040	1 324	913
Надходження від страхових премій	3050	-	164
Інших надходжень	3095	43 245	56 346
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(47 959 321)	(27 223 127)
Праці	3105	(178 116)	(162 766)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 883)	(23 950)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(190 573)	(96 653)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(142 851)	(57 064)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(47)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(47 722)	(39 542)
Інші витрачання	3190	(49 003)	(36 481)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	(4 378 553)	1 087 486
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3 169	2 972
Надходження від продажу основних засобів		3 169	2 972
Надходження від продажу нематеріальних активів		-	-
Надходження від продажу інших довгострокових активів		-	-
Повернення податку на додану вартість від купівлі основних засобів		32 715	1 214
Інших надходжень	3250	75 000	74 800
Витрачання на придбання:			
Необоротні активи	3260	(239 237)	(7 908)
Придбання основних засобів		(239 070)	(7 908)
Придбання нематеріальних активів		(167)	-
Придбання інших довгострокових активів		-	-
Інші видатки	3290	(45 400)	(61 400)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(173 753)	9 678

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	21 147 603	8 646 075
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(16 276 897)	(9 638 721)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(130 886)	(160 217)
Інші платежі	3390	(6 072)	(4 786)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 733 748	(1 157 649)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	3400	181 442	(60 485)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду	3405	1 179	51 092
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	(1 927)	10 572
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду	3415	180 694	1 179

В Звіті про рух грошових в суми надходжень та витрачань за необоротні активи, товари, роботи, послуги, включені суми непрямих податків (ПДВ)

Від імені керівництва:

Присяжнюк І.О.,
Генеральний директор

Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
20027449		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	22 757	-	52	620	1 192 774	-	-	1 216 203
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	22 757	-	52	620	1 192 774	-	-	1 216 203
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	377 873	-	-	377 873
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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 (Примітка 10)	4290	29 352	-	-	-	(29 352)	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	29 352	-	-	-	348 521	-	-	377 873
Залишок на кінець року	4300	52 109	-	52	620	1 541 295	-	-	1 594 076

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день) ЄДРПОУ	КОДИ		
	2020	12	31
	20027449		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	22 757	-	52	620	300 881	-	-	324 310
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	22 757	-	52	620	300 881	-	-	324 310
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	473 124	-	-	473 124
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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 (Примітка 10)	4290	-	-	-	-	418 769	-	-	418 769
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	891 893	-	-	891 893
Залишок на кінець року	4300	22 757	-	52	620	1 192 774	-	-	1 216 203

Від імені керівництва:

Присяжнюк І.О.,
Генеральний директор

Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер



Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Сфера діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН» (надалі – «Товариство») є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним у відповідності до законодавства України. Основною діяльністю Товариства є торгівля зерновими та олійними культурами, виробництво та продаж соняшникової олії на експорт та на території України, оптова торгівля інгредієнтами для харчової промисловості на території України, надання послуг зернових складів.

Товариство було засновано у серпні 1999 року. Товариство належить до міжнародної агропромислової корпорації Archer Daniels Midland Company (ADM). Інформація про учасників та кінцевого бенефіціара Товариства розкривається у Примітці 10.

Адресою реєстрації та місцем, звідки здійснюється управління діяльністю Товариства, є: вул. Петра Сагайдачного, буд. 16-А, м. Київ, 04070, Україна.

2. Операційне середовище та безперервність діяльності

Операційне середовище

На бізнес-діяльність Товариства впливають економічне середовище та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 11 серпня 2024 року.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. В подальшому, темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати ракетні атаки та атаки дронами, які вплинули на енергосистему та іншу критичну цивільну інфраструктуру по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC, Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня CCC з негативним прогнозом.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці цієї фінансової звітності керівництвом було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій, пов'язаних з воєнними діями на території України, що розпочались 24 лютого 2022 року, та вже спричинили і продовжують мати негативний вплив як на економіку країни в цілому, так і на галузь сільського господарства.

Керівництво оцінило вплив війни та поточної ситуації на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними ризиками Компанії щодо її здатності забезпечувати результати діяльності та ліквідність на достатньому рівні є:

- фізична втрата або пошкодження майна внаслідок воєнних дій;
- впливи на транспортну інфраструктуру через блокаду морських портів, що ускладнило доставку товарів Чорним морем;
- можливість управляти своїм кредитним портфелем.

У відповідь на ці ризики Компанія скоригувала параметри операційної діяльності, виходячи з можливості експортувати товари доступними маршрутами, а також здійснила заходи з економії коштів, включаючи зниження мотиваційних бонусів для персоналу.

Втрата контролю над необоротними активами та запасами, що сталася після звітної дати (Примітка 29), не перешкоджає продовженню діяльності Компанії.

Для аналізу впливу ризиків, спричинених війною, та обґрунтування припущення щодо безперервності діяльності керівництво підготувало прогноз грошових потоків на дванадцятимісячний період з дати затвердження цієї

фінансової звітності, який показав, що Компанія очікує отримати достатні надходження грошових коштів для підтримки своєї діяльності. Прогноз керівництва ґрунтувався на таких суттєвих припущеннях:

- відсутність подальшої ескалації військової активності, яка потенційно може завдати серйозної шкоди активам Компанії та негативно вплинути на ланцюжки поставок товарів Компанії, включаючи її постачальників;
- можливість підтримувати рівень продажів товарів на рівні, який відповідає звичайному рівню, скоригованому під час війни;
- поточні цінові тенденції в галузі;
- пролонгація кредиту, отриманого від пов'язаної сторони;
- решта персоналу буде доступна, масштаби мобілізації до ЗСУ поки що залишаються не критичними для бізнесу.

Компанія отримала лист підтримки від материнської компанії, в якому зазначено, що материнська компанія надасть необхідну фінансову підтримку Компанії для виконання своїх зобов'язань у міру настання терміну їх погашення та можливості продовжувати свою безперервну діяльність протягом одного року з дати затвердження фінансової звітності та в осяжному майбутньому після цього. Це, разом з планами керівництва представленими вище, свідчить про те, що враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Компанія розраховує мати достатні ресурси для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доречним для складання цієї окремої фінансової звітності.

Водночас, враховуючи масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів керівництва, включаючи, але не обмежуючись, здатність Компанії погашати або реструктурувати позики від пов'язаної сторони, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, і реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІ щодо складання фінансової звітності.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Товариство використовує формат, передбачений чинним законодавством України. Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням відкритих контрактів на купівлю та продаж зернових культур, насіння соняшнику, соняшникової олії та шроту, які оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток; запасів олії, шроту, зернових та олійних культур, окрім гороху і лушпиння, та інгредієнтів для харчової промисловості, які оцінюються за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Стандарти і тлумачення, що випущені та набули чинності

Були опубліковані нові стандарти та інтерпретації, що обов'язкові для застосування Товариством у річних періодах, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Наступні нові стандарти та інтерпретації не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

Стандарти/тлумачення	Набули чинності для річних облікових періодів, які почалися на або після
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 16 «Оренда»: Реформа рівня відсоткової ставки – фаза 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»: Надходження до використання за призначенням	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Поступки по оренді у зв'язку з Covid-19 після 30 червня 2021 року	1 січня 2021 року

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності – Зміни до МСФЗ 3	1 січня 2022 року
Обтяжливі контракти - Витрати на виконання контракту - Зміни до МСБО 37	1 січня 2022 року
МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - Перше застосування МСФЗ дочірньою компанією	1 січня 2022 року
МСБО 41 «Сільське господарство» - Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійні включені в «10% тест» на припинення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2023 року
Визначення облікових оцінок - поправки до МСБО 8	1 січня 2023 року
Розкриття облікових політик (зміни по МСБО 1 та МСФЗ Практичне застосування 2)	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	1 січня 2024 р.
Поправки МСБО (IAS) 1 – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 р.

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах. Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінні стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики викладені нижче. Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Функціональна валюта і валюта подання

Статті, включені до фінансової звітності Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому провадить свою операційну діяльність Товариство («функціональної валюти»). Функціональною валютою Товариства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які не є функціональною валютою, визнаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на відповідну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2021 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2020 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2020 рік</u>
Гривня / долар США	28,27	27,29	28,27	26,96
Гривня / євро	30,92	32,31	34,74	30,80

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, в якому нематеріальний актив став придатним для використання. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Нематеріальні активи із необмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

Основні засоби

Товариство використовує модель обліку по собівартості для основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). При первісному визнанні об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється на балансі за собівартістю, з подальшим обліком за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів Керівництва Товариства;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Вартість капітальних ремонтів капіталізується у складі необоротних активів, якщо їх результати будуть споживатися більше одного року та а) капітальні ремонти призводять до збільшення початково визначеного строку корисного використання об'єктів; або б) капітальні ремонти призводять до збільшення початково очікуваних майбутніх економічних вигід. Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про прибутки або збитки.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання.

Строки корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

	<u>Строк корисного використання у роках</u>
Будівлі та споруди	від 12 до 30 років
Машини та обладнання	від 5 до 12 років
Транспортні засоби	від 5 до 25 років
Інші основні засоби	до 5 років
Активи, що включено до категорій Земля та Незавершені капітальні інвестиції, не амортизуються.	

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості при використанні. Для проведення оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкту або групи активів менша від їх балансової вартості, проводиться зменшення балансової вартості таких активів до суми їх очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Товариство оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Товариство визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Товариство як орендар

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів. Товариство визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Актив з права користування

Товариство визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, вироблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Товариства або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Товариство визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Товариство виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Товариством опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Товариство використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Товариство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Товариство вирішило застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Товариство визначило критерій для малоцінних активів в сумі 20 тис. грн.

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Оренда (продовження)

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою Товариство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Запаси

Запаси, окрім зернових та олійних культур, відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість товарів та готової продукції, крім певних категорій, які вказані нижче, визначається за методом FIFO, а матеріалів, сировини та малоцінних швидкозношуваних предметів – за методом середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації є очікуваною ціною продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Всі зернові та олійні культури, окрім гороху та інгредієнтів для харчової промисловості, оцінюються за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж на кожну звітну дату. Справедлива вартість за мінусом витрат на продаж – це вартість, яка буде отримана після продажу активу мінус витрати, необхідні для здійснення даної операції з продажу даного активу. Зміни справедливої вартості мінус витрати на продаж визнаються у прибутку або збитку в період зміни.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних рахунках в банках, депозити на вимогу та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати тільки основної суми заборгованості та відсотків за нею; і (ii) вони не класифікуються як активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своїх звітах про фінансовий стан, коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Товариства з управління відповідними фінансовими активами. За винятком дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги, що не має значного компоненту фінансування, Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Класифікація фінансових активів (продовження)

При первісному визнанні Товариство оцінює дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Товариство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*».

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Товариства з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану на суму резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на суму резерву на покриття збитків.

Фінансові активи Товариства представлені, в основному, дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи та послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю за розрахунками по безвідсотковим поворотним фінансовим допомогам і грошовими коштами та їх еквівалентами.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство оцінює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи та послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами. Оцінка очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Зменшення корисності фінансових активів (продовження)

Товариство завжди оцінює очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги. Для іншої поточної дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей та країн, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструменту, наприклад, значне збільшення кредитного спреду, цін кредитно-дефолтного свопу для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання
- прострочка терміну сплати заборгованості на більш ніж 90 календарних днів.

Визначення дефолту

Товариство вважає чинники нижче складовими подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих внизу критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків залежить від вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та суми під ризиком дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогностичної інформації, як описано вище. Що стосується суми під ризиком дефолту для фінансових активів, то вона представлена валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів, за якими відбулось значне зростання кредитного ризику, очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, які належать Товариству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтвані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Товариством, класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Товариства представлені у категорії інших фінансових зобов'язань і включають кредиторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги та іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно із вищезазначеною політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має юридичне або фактичне зобов'язання, яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

У випадках, коли Товариство очікує відшкодувати деяку або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про фінансові результати, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то забезпечення дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, у випадку необхідності, ризику, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції, і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відображається як фінансові витрати.

У випадку, коли чинне фінансове зобов'язання замінюється на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або в умови чинного зобов'язання вносяться суттєві зміни (такі як відстрочення терміну погашення за договором, погашення фактичних траншів достроково або зміни у графіку погашення за договором), проводиться оцінка такої зміни із тим, щоб визначити, чи є ця зміна суттєвою. Зміна вважається суттєвою, коли дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами (із використанням первісної ефективної відсоткової ставки) відрізняється, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишку потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

Якщо, за оцінками, відповідна зміна є суттєвою, то така зміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання і визнанням нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватися, та справедливою вартістю нового визнаного фінансового зобов'язання (за вирахуванням відстроченого податку) визнається у складі прибутку або збитку.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки дані активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому вони були понесені, і відображаються як фінансові витрати.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Похідні фінансові інструменти

Товариство в своїй операційній діяльності використовує такі похідні фінансові інструменти (деривативи), як відкриті контракти на купівлю та продаж зернових, насіння соняшнику та соняшникової олії (надалі «Відкриті контракти»), які оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток. Нереалізовані прибутки або збитки внаслідок оцінки даних похідних фінансових інструментів визнаються в складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року Товариство мало наступні види відкритих контрактів:

- відкриті контракти на купівлю/продаж зернових;
- відкриті контракти на купівлю/продаж насіння соняшнику;
- відкриті контракти на продаж/продаж соняшникової олії та шроту.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року похідні фінансові інструменти були представлені в складі «Інші оборотні активи» (Примітка 9) та «Інші поточні зобов'язання» (Примітка 14).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Товариство має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язання і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Товариством від учасників.

Товариство зареєстровано як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов'язане виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно з доповненням «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал дійшов висновку, що незважаючи на те, що частки учасників у капіталі Товариства мають деякі характеристики, що є подібними до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку участі у Товаристві і відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звітах про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їхньою номінальною вартістю.

Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Товариство використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Доходи від продажу товарів та готової продукції

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Як правило, передача контролю відбувається одночасно з передачею ризиків і винагород при доставці продукції перевізникові на умовах постачання FOB («Вільно на борту»).

Доходи від надання послуг

По послугах складського зберігання продукції Товариство вважає, що передає контроль над послугами з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом по мірі надання даних послуг.

Товариство визнає виручку від надання послуг на прямолінійній основі протягом періоду, на який укладено угоди на зберігання продукції. Управлінський персонал вважає, що така модель визнання виручки є доречною, оскільки зусилля суб'єкта Товариства та його ресурси витрачаються рівномірно протягом терміну виконання.

За іншими послугами, Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту (аналогічно до визнання доходу від реалізації товарів та готової продукції).

Компоненти фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде не більше ніж один рік.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання витрат

Витрати відображаються за методом нарахування. Первісна вартість реалізованих запасів включає ціну придбання, витрати на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням товарів, матеріалів та послуг, та інші відповідні витрати.

Товариство визнає витрати при виконанні наступних умов:

- виникає зменшення майбутніх економічних вигід;
- зменшення активу або збільшення зобов'язання може бути достовірно визначено.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

Витрати, які неможливо прямо співвіднести з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони фактично були понесені.

Товариство використовує метод нарахування щодо витрат, по яким на кінець звітного періоду не отримано первинних документів від контрагентів, за умови, що витрати відповідають критеріям визнання.

Товариство визнає витрати в обліку в сумі, що дорівнює сумі здійсненої оплати в грошовій або іншій формі або сумі визнаної кредиторської заборгованості. Сума оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з сум договору та інших умов, узгоджених продавцем та покупцем в договорі.

Товариство класифікує витрати за наступними групами:

- собівартості реалізованих готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг (визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг);
- інших витрат (визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені).

До складу собівартості реалізованих готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг включаються:

- собівартість реалізованих запасів;
- собівартість списаних запасів у межах норм природного убутку;
- собівартість реалізованих робіт та наданих послуг;
- витрати на зберігання запасів;
- витрати на збут.

До складу інших витрат включаються:

- адміністративні витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати, до яких належать витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками), комісії, витрати по МСФЗ 16;
- інші витрати звичайної діяльності (крім фінансових витрат), не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією готової продукції, товарів, виконанням робіт, наданням послуг (збитки від неопераційних курсових різниць).

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання витрат (продовження)

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Прикладами витрат, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- а) понаднормові списання запасів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан; та
- г) витрати на продаж.

В собівартість готової продукції, виробленої по договорам давальницької переробки, включається:

- вартість сировини;
- послуги по переробці.

До виробничої собівартості послуг складського зберігання включаються всі витрати, які безпосередньо відносяться до діяльності зернових складів: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, амортизація необоротних активів, інші виробничі витрати.

Угоди по об'єднанню бізнесу під спільним контролем

Для об'єднання бізнесу серед суб'єктів господарювання, що перебувають під спільним контролем, зокрема тих, що представляють собою юридичне злиття існуючого бізнесу без зміни суб'єкта господарювання, що звітує, Товариство вирішило застосувати облік на основі методу об'єднання інтересів. Товариство, як одержувач в угоді об'єднання бізнесу під спільним контролем використовує балансові величини (перенесену вартість) активів і зобов'язань компаній, що приєднуються, на тій підставі, що суб'єкти господарювання, які об'єднуються, є складовими частинами більш великої економічної групи, і інвестиції, по суті, просто переносяться з однієї частини групи в іншу.

Відповідно до обліку на основі методу об'єднання інтересів активи та зобов'язання після злиття визнаються за тією ж балансовою вартістю, що і до злиття, а решта різниць, якщо такі є, визнаються безпосередньо у капіталі.

Товариство в своїй обліковій політиці обрало не перераховувати фінансову інформацію у фінансовій звітності за періоди, що передували угоді об'єднання бізнесу під спільним контролем. Товариство обліковує об'єднання бізнесу перспективно з дати, коли воно відбулося.

Товариство послідовно застосовує облікову політику щодо угод об'єднання бізнесу під спільним контролем, які є аналогічними за своєю суттю.

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики Товариства, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Безперервність діяльності

Див. примітку 2.

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Товариство дотримувалося усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

Товариство приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Керівництво не виявило ознак зменшення корисності власних основних засобів Товариства та, відповідно, не проводило тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2021 та 2020 року.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Товариство оцінює ОКЗ, застосовуючи розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

Товариство використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків свій власний історичний досвід кредитних збитків за фінансовими інструментами, а також прогнозні показники міжнародних рейтингових агентств (за їх наявності).

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Товариства та прогнозна інформація (згідно звітів міжнародних рейтингових агентств) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

Оцінки та припущення (продовження)

Запаси та відкриті контракти за справедливою вартістю

Справедлива вартість запасів та відкритих контрактів розраховується внутрішніми спеціалістами Товариства та затверджується Керівництвом Товариства. Оцінка передбачає використання котируваних ринкових цін на активних ринках і ґрунтується на припущеннях, що запаси можуть продаватися без значної подальшої переробки та мають передбачувані та незначні витрати на збут. Застосування техніки оцінки справедливої вартості та припущень може мати суттєвий вплив на справедливую вартість і в кінцевому рахунку на суму відшкодування залишків запасів та відкритих контрактів Товариства.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу Товариства.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожен звітну дату, та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Товариства вважає, що сума заборгованості Держави буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські оцінки та припущення необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Оренда – оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Якщо неможливо визначити ставку відсотка, закладену в договорі оренди, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів – це ставка відсотка, за якою Товариство могло б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Товариство «повинне було б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Товариство визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

5. Основні засоби

Рух основних засобів та активів в формі права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Земля</i>	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Активи в формі права користування</i>	<i>Капітальні інвестиції</i>	<i>Усього</i>
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	11 043	-	-	-	1 145	3 544	1 710	17 442
Історична вартість	38 901	-	-	-	13 149	10 632	1 710	64 392
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	(27 858)	-	-	-	(12 004)	(7 088)	-	(46 950)
Приєднання	1 450	11 062	63 537	16 200	2 132	-	44 441	138 822
Надходження та переміщення	1 529	-	-	45	3 490	435	7 790	13 289
Вибуття (історична вартість)	(3 429)	-	-	-	(466)	-	(5 363)	(9 258)
Вибуття (накопичена амортизація)	3 229	-	-	-	466	-	-	3 695
Амортизаційні нарахування	(6 845)	-	(636)	(457)	(2 187)	(3 979)	-	(14 104)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року	6 977	11 062	62 901	15 788	4 580	-	48 578	149 886
Історична вартість	40 389	11 062	101 722	45 783	23 268	-	48 578	270 802
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	(33 412)	-	(38 821)	(29 995)	(18 688)	-	-	(120 916)
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження та переміщення	10 823	-	3 806	3 829	2 364	11 618	168 085	200 525
Вибуття (історична вартість)	(5 679)	-	(88)	(14)	(1 992)	-	(20 822)	(28 595)
Вибуття (накопичена амортизація)	5 679	-	75	14	1 992	-	-	7 760
Амортизаційні нарахування	(6 495)	-	(4 609)	(3 820)	(2 910)	(5 809)	-	(23 643)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	11 305	11 062	62 085	15 797	4 034	5 809	195 841	305 933
Історична вартість	45 533	11 062	105 440	49 598	23 640	11 618	195 841	442 732
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	(34 228)	-	(43 355)	(33 801)	(19 606)	(5 809)	-	(136 799)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 53 102 тис. грн. та 51 950 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією. Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих активів, що було приєднано до Товариства в рамках угоди по об'єднанню бізнесу, складала 15 698 тис. грн.

В 2021 році амортизаційні нарахування у сумі 10 154 тис. грн. було включено до собівартості запасів і собівартості наданих послуг зернових складів (елеваторів) та 13 489 тис. грн. було віднесено до адміністративних витрат. В 2020 році амортизаційні нарахування у сумі 1 228 тис. грн. було включено до собівартості запасів і собівартості наданих послуг зернових складів (елеваторів) та 12 876 тис. грн. було віднесено до адміністративних витрат.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

5. Основні засоби (продовження)

Активи в формі права користування стосуються оренди офісного приміщення у пов'язаної сторони (Примітка 25). Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 2020 року, становили 348 тис. грн. та 305 тис. грн. відповідно, і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

6. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Запаси, які оцінюються за справедливою вартістю		
Агропродукція	6 911 362	3 065 781
Продукція переробки	573 358	721 172
Запаси, які оцінюються за меншою з собівартості або чистою вартості реалізації		
Товари	27 037	15 435
Виробничі запаси	5 806	5 344
Готова продукція	132	13
Усього	<u>7 517 695</u>	<u>3 807 745</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року у склад товарів за справедливою вартістю було включено суму їх переоцінки за справедливою вартістю, у сумі 314 840 тис. грн. та 435 193 тис. грн. Ефект від зміни справедливої вартості запасів у 2021 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 120 353 тис. грн. та у 2020 році як зменшення собівартості у сумі 235 384 тис. грн., відповідно (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року відбулося списання запасів, що оцінюються за собівартістю, в межах норм у сумі 66 374 тис. грн. та 37 459 тис. грн., відповідно.

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, за виданими авансами та за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	754 309	634 840
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(2 030)	(2 117)
Усього	<u>752 279</u>	<u>632 723</u>

Резерв під очікувані кредитні збитки розраховувався індивідуально по відношенню до кожного контрагента. Враховуючи високий кредитний рейтинг пов'язаних сторін контрагентів – компаній Групи ADM – очікувані кредитні збитки на балансах дебіторської заборгованості не суттєві для цілей цієї фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Не прострочена – Стадія 1	103 382	420 282
Прострочена до 30 днів – Стадія 1	645 442	207 820
Прострочена від 30 до 90 днів – Стадія 2	2 868	4 410
Прострочена більше 90 днів – Стадія 3	587	211
Усього	<u>752 279</u>	<u>632 723</u>

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, за виданими авансами та за розрахунками з бюджетом (продовження)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

Кредитний період для клієнтів Товариства по розрахунках за продукцію/товар і послуги на території України становить 3-5 днів, по розрахунках за послуги нерезидентам – до 45 днів. Протягом цього періоду відсотки на непогашені залишки заборгованості не нараховуються.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року в склад дебіторської заборгованості за розрахунками за продукцію, товари, роботи, послуги була включена заборгованість за товари, роботи та послуги від підприємств під спільним контролем вартістю 632 218 тис. грн. та 621 983 тис. грн. відповідно.

Товариство регулярно оцінює резерв на покриття очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії заборгованості.

Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 26.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами була представлена авансами, виданими за товари, сировину та послуги.

8. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Поточні рахунки в банках у гривні	180 694	1 179
Усього	<u>180 694</u>	<u>1 179</u>

Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки по грошовим коштам в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам. Сума очікуваних кредитних збитків для грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою станом на 31 грудня 2021 та 2020 року.

Всі грошові кошти в банках оцінюються як такі, що мають низький кредитний ризик на кожну звітну дату, оскільки вони утримуються в банках з високим кредитним рейтингом (Стадія 1). Гроші та їх еквіваленти не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 26.

9. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Баланс податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню	555 611	147 517
Нереалізований дохід по відкритими контрактам (деривативам) (Примітка 14)	126 140	18 708
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 25)	-	29 601
Усього	<u>681 751</u>	<u>195 826</u>

Товариство оцінює ризик неповернення податку на додану вартість як мінімальний, у зв'язку з реформуванням податкової системи, зокрема, автоматизацією системи відшкодування ПДВ та впровадженню Електронного реєстру відшкодування ПДВ, завдяки чому Товариство отримує регулярне відшкодування ПДВ.

Станом на 31 грудня 2020 року очікувані кредитні збитки на балансах за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами з пов'язаними сторонами (Примітка 25) не були суттєвими для цілей цієї фінансової звітності (Стадія 1). Контрагенти Групи ADM мають високий кредитний рейтинг. Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги були непростроченими, незабезпеченими та підлягали виплаті протягом 12 місяців від звітної дати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

10. Власний капітал

15 березня 2021 року відповідно до рішення Позачергових зборів Учасників Товариства було затверджено збільшення Статутного капіталу на 9 374 тис. грн. в результаті приєднання до Товариства ТОВ «АДМ Таврійський елеватор» та перерозподілено частки учасників у новому Статутному капіталі.

29 березня 2021 року відповідно до рішення Позачергових зборів Учасників Товариства було затверджено збільшення Статутного капіталу на 203 тис. грн. в результаті приєднання до Товариства ДП «Вільд-Україна», прийняття до складу учасників Товариства Командитне товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ВІЛЬД ЮУРОП ГМБХ КО.КГ», та перерозподілено частки учасників у новому Статутному капіталі разом із затвердженням нової редакції Статуту.

29 вересня 2021 року відповідно до рішення Позачергових зборів Учасників Товариства було затверджено збільшення Статутного капіталу на 19 775 тис. грн. в результаті приєднання до Товариства ТОВ «АДМ Знаменський елеватор» та перерозподілено частки учасників у новому Статутному капіталі разом із затвердженням нової редакції Статуту.

Статутний капітал представлений наступним чином:

Назва компанії	Частка в статутному фонді, %		Частка власності, %	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Альфред С. Топфер Інтернешенал Нідерланди Б.В. / Alfred C. Toepfer International Netherlands B.V.	49 415	20 274	94,83%	89,09%
Арчер Данієлз Мідланд Нідерланд Б.В. / Archer Daniels Midland Nederland B.V.	2 486	2 478	4,77%	10,89%
Командитне товариство з обмеженою відповідальністю "АДМ Вільд Юуроп Гмбх Ко. КГ/ ADM WILD Europe GmbH & Co. KG	203	-	0,39%	-
АДМ Інтернешенал Сарл» / ADM International SARL	5	5	0,01%	0,02%
Усього	52 109	22 757	100%	100%

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року кінцевим власником Компанії була Archer-Daniels-Midland Company акції якої котируються на Нью-Йоркській фондовій біржі.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2020 року у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) обліковувалась балансова вартість чистих активів підприємств, що було приєднано до Товариства в рамках угоди по об'єднанню бізнесу під спільним контролем, в сумі 418 769 тис. грн (Примітка 28).

Станом на 31 грудня 2021 року із складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) в склад статутного капіталу було перенесено 29 352 тис. грн. у зв'язку із затвердженням збільшенням статутного капіталу.

11. Поточні забезпечення та нарахування

Поточні забезпечення та нарахування станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточні нарахування під транспортні витрати, зберігання, розвантаження	40 712	7 525
Поточні забезпечення під судові процеси	14 419	14 419
Інші поточні нарахування та забезпечення	5 229	807
Нарахування штрафів по контрактам	3 938	-
Усього	64 298	22 751

Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
На початок періоду	14 419	33 116
Нарахування / (сторнування)	-	(18 681)
Списання за рахунок резерву	-	(16)
На кінець періоду	14 419	14 419

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

12. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<i>Валюта позики</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>
Короткострокові кредити банків	Українська гривня	414 300	453 000
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків	Українська гривня	2 429	2 391
Усього позик		416 729	455 391

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року короткострокові кредити банків представлені траншами, виданими на термін до 3 місяців в рамках довгострокових угод про кредитні лінії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року короткострокові кредити банків не були забезпечені заставою.

Середньозважені фіксовані ефективні відсоткові ставки за періоди, що закінчились 31 грудня 2021 та 2020 року, дорівнювали 7,7 % і 7,1 % відповідно.

13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та заборгованість за розрахунками з оплата праці

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 та 2020 року була представлена таким чином:

	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>
Торгова кредиторська заборгованість за товар, сировину (зернові і олійні культури)	352 896	189 783
Кредиторська заборгованість за послуги зберігання, транспортування, переробки	159 735	161 616
Кредиторська заборгованість за інші послуги	14 960	2 330
Усього	527 591	353 729

Кредитний період складає до 30 днів. Відсотки на непогашений залишок поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом кредитного періоду не нараховуються.

Заборгованість за розрахунками з оплати праці

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року Товариством було нараховано та визнано зобов'язання з виплати відпусток працівникам, які було зароблено, проте не використано у звітному періоді, в сумі 19 466 тис. грн. та 16 888 тис. грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість за розрахунками з оплати праці включає забезпечення на оплату премій в сумі 7 315 тис. грн.

14. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 25)	8 459 870	3 160 054
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	300 092	330 521
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін	62 833	26 787
Інші	5 894	3 762
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 25)	-	383 920
Усього	8 828 689	3 905 044

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року позики, отримані від пов'язаних сторін, представлені короткостроковими траншами, отриманими Товариством в рамках угод про кредитні лінії, що відкриті на термін до 31 серпня 2023 року.

Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги представлені фінансовими допомогою, отриманими від пов'язаних сторін в рамках угод, якими передбачено повернення боргу за вимогою кредитора.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

14. Інші поточні зобов'язання (продовження)

Станом на звітні дати позики, отримані від пов'язаних сторін, та безвідсоткові поворотні фінансові допомоги не були забезпечені заставою. Ефективна відсоткова ставка по позикам, деномінованих у доларах США, станом на 31 грудня 2021 та 2020 року дорівнювала 3% річних.

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2021 році був відображений як зменшення собівартості у сумі 137 861 тис. грн. та у 2020 році як збільшення собівартості у сумі 107 006 тис. грн. (Примітка 17).

Аналіз активів та зобов'язань по відкритим контрактам (деривативам) за термінами погашення станом на 31 грудня був представлений таким чином:

31 грудня 2021 року	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Більше 6 місяців	Усього
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	44 215	17 735	64 190	126 140
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(143 708)	(61 041)	(95 343)	(300 092)
Усього				(173 952)

31 грудня 2020 року	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Більше 6 місяців	Усього
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	15 979	2 635	94	18 708
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(223 441)	(88 040)	(19 040)	(330 521)
Усього				(311 813)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року Товариство мало наступні зобов'язання щодо купівлі/продажу зернових, насіння соняшнику та соняшникової олії:

	31 грудня 2021 року		
	Кількість, тон	Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	Період реалізації
Зобов'язання з купівлі			
Пшениця	36 927	11 614	2022 рік
Ячмінь	7 364	6 445	2022 рік
Кукурудза	116 718	35 435	2022 рік
Рапс	-	-	
Соя	7 853	15 770	2022 рік
Насіння соняшнику	3 951	(4 556)	2022 рік
Зобов'язання з продажу			
Пшениця	(29 959)	(12 669)	2022 рік
Ячмінь	-	-	
Кукурудза	(359 725)	(146 020)	2022 рік
Рапс	(17 406)	(78 073)	2022 рік
Соя	(28 600)	(24 727)	2022 рік
Соняшникова олія	(50 928)	27 820	2022 рік
Соняшниковий шрот	(69 025)	(4 991)	2022 рік
Усього		(173 952)	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

14. Інші поточні зобов'язання (продовження)

	31 грудня 2020 року		
	Кількість, тон	Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	Період реалізації
Зобов'язання з купівлі			
Пшениця	195	25	2021 рік
Ячмінь	-	-	
Кукурудза	3 666	992	2021 рік
Рапс	-	-	
Соя	-	-	
Насіння соняшнику	805	(806)	2021 рік
Зобов'язання з продажу			
Пшениця	(43 377)	(8 354)	2021 рік
Ячмінь	-	-	
Кукурудза	(99 714)	(8 043)	2021 рік
Рапс	(4 367)	(9 395)	2021 рік
Соя	(4 053)	(1 972)	2021 рік
Соняшникова олія	(69 288)	(265 128)	2021 рік
Соняшликовий шрот	(46 020)	(19 132)	2021 рік
Усього		(311 813)	

Справедлива вартість представляє собою вартість контракту, що базується на ринкових цінах на звітну дату.

15. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягав оподаткуванню податком на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з оподатковуваного прибутку, за винятком дозволених доходів та витрат, з яких не здійснюються вирахування в цілях оподаткування, за ставкою у розмірі 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	93 513	69 757
Перерахунок податку на прибуток	717	(593)
Зміна оцінок по податку на прибуток за минулі періоди	-	28 975
Відстрочений податок	(9 049)	42 868
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	85 181	141 007

Узгодження ставки податку на прибуток та прибутків за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, може бути представлене таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	463 054	614 131
Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою у розмірі 18%	83 350	110 544
Вплив постійних різниць, які не враховуються для цілей оподаткування	1 114	2 081
Перерахунок податку на прибуток	717	(593)
Зміна оцінок по податку на прибуток за минулі періоди	-	28 975
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	85 181	141 007

Станом на 31 грудня 2020 року керівництво Товариства здійснило донарахування зобов'язань з поточного податку на прибуток в сумі 28 975 тис. грн., що відносився до минулих звітних періодів, у зв'язку з переглядом попередніх оцінок звичайних цін контрольованих операцій через зміну обставин, на яких базувалися такі оцінки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

15. Податок на прибуток (продовження)

Чисті відстрочені податкові активи представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020</u>	<i>Визнано у складі прибутку або збитку</i>	<i>Визнано в капіталі</i>	<u>31 грудня 2021</u>
Нематеріальні активи	133	147	-	(14)
Основні засоби	(2 467)	(104)	-	(2 363)
Забезпечення та нарахування	3 967	(9 092)	-	13 059
Чисті відстрочені податкові зобов'язання/активи	<u>1 633</u>	<u>(9 049)</u>	-	<u>10 682</u>
	<u>1 січня 2020</u>	<i>Визнано у складі прибутку або збитку</i>	<i>Визнано в капіталі</i>	<u>31 грудня 2020</u>
Нематеріальні активи	352	219	-	133
Основні засоби	1 276	52	3 691	(2 467)
Забезпечення та нарахування	9 015	5 048	-	3 967
Витрати по кредитах (ст. 140.3 ПКУ)	37 549	37 549	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання/активи	<u>48 192</u>	<u>42 868</u>	<u>3 691</u>	<u>1 633</u>

16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, був представлений таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дохід від реалізації товарів	28 889 184	16 710 427
Дохід від реалізації готової продукції	9 819 365	7 026 518
Дохід від надання послуг	180 117	35 011
Усього доходу за контрактами з покупцями	<u>38 888 666</u>	<u>23 771 956</u>

За географічним поділом дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, був представлений таким чином:

<u>Країна</u>	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Інші країни	38 470 801	23 671 711
Україна	417 865	100 245
Усього	<u>38 888 666</u>	<u>23 771 956</u>

За поділом за сільськогосподарськими культурами дохід від реалізації продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, був представлений таким чином:

<u>Вид продукції</u>	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Рапс	13 009 476	5 641 149
Соняшникова олія	8 230 939	5 473 660
Кукурудза	7 735 676	6 360 792
Пшениця	4 992 906	3 531 771
Соняшниковий шрот	1 489 741	1 484 384
Інше	3 249 811	1 245 189
Усього	<u>38 708 549</u>	<u>23 736 945</u>

Доходи від надання послуг в 2021 та 2020 роках в сумі 180 117 тис. грн. та 35 011 тис. грн представлені, в основному, доходом від послуг із закупівлі та послуг зернових складів.

Зобов'язання за договорами з клієнтами (аванси отримані) станом на 31 грудня 2021 та 2020 року склали 28 438 тис. грн. та 2 586 тис. грн. відповідно. Очікується, що контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2021 року будуть реалізовані протягом наступного звітного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, була представлена таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Собівартість реалізації товарів	27 432 040	15 246 089
Собівартість реалізації готової продукції	9 461 290	6 440 047
Витрати на перевалку вантажів	671 112	554 211
Собівартість реалізації робіт та послуг	172 569	24 940
Ефект від зміни справедливої вартості запасів (Примітка 6)	120 353	(235 384)
Витрати на зберігання	89 077	95 130
Витрати на сертифікацію, брокерські послуги та страхування	88 430	91 197
Списання запасів в межах норми (Примітка 6)	66 374	37 459
Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів (Примітка 14)	(137 861)	107 006
Інші	-	6
Усього	<u>37 963 384</u>	<u>22 360 701</u>

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Відшкодування збитків за претензіями	16 348	19 233
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	11 376	9 885
Дохід від відсотків по залишках на поточних рахунках.	222	1 192
Доходи від операційних курсових різниць	-	114 907
Чистий рух забезпечень	-	18 681
Інші	3 220	2 537
Усього	<u>31 166</u>	<u>166 435</u>

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Витрати на персонал	227 236	215 712
Витрати на професійні та консультаційні послуги	16 044	15 871
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	13 753	13 318
Утримання автотранспорту	5 976	5 140
Утримання офісних приміщень та обладнання	4 088	3 953
Інші	14 470	9 506
Усього	<u>281 567</u>	<u>263 500</u>

20. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Нестачі та втрати	12 455	12 815
Витрати від операційних курсових різниць	11 586	-
Штрафи, пені	10 667	13 367
ПДВ за рахунок підприємства	3 612	10 105
Інші	2 267	5 399
Усього	<u>40 587</u>	<u>41 686</u>

21. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, у сумі 6 518 тис. грн. та 528 235 тис. грн. були представлені здебільшого чистими витратами від неопераційних курсових різниць.

22. Інші доходи

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, у сумі 2 662 тис. грн. та 2 515 тис. грн. були здебільшого представлені прибутком від реалізації необоротних активів та безоплатно отриманих активів.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

23. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, у сумі 167 384 тис. грн. та 132 653 тис. грн., були здебільшого представлені процентними витратами по кредитах та позиках.

24. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України.

На думку керівництва, Товариство дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Товариство нараховує резерв під такі зобов'язання (Примітка 11).

Коли керівництво Товариства оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Товариство робить розкриття таких умовних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року керівництво Товариства оцінило потенційний вплив таких операцій у загальній сумі 211 688 тис. грн. та 6 721 тис. грн. відповідно. На думку керівництва Товариства, вірогідність того, що будь-яка з вищезазначених сум буде визнана до сплати, є малоімовірною, тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Трансфертне ціноутворення

Починаючи із 1 вересня 2013 року, в українському законодавстві набули чинності нові правила трансфертного ціноутворення. Ці правила запроваджують додаткові вимоги до обліку та документування операцій. Згідно з новим законодавством податкові органи можуть висунути додаткові податкові вимоги стосовно низки операцій, включно, але не обмежуючись операціями із пов'язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції відрізняється від ринкової.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог нового законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Юридичні питання

Товариство бере участь у судових розглядах і до неї висуваються інші претензії під час провадження звичайної господарської діяльності. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що воно сформувало забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності, а потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті вирішення таких питань, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або операційні результати Товариства.

25. Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, характер та умови операцій, які відбуваються між пов'язаними сторонами, можуть відрізнятися від аналогічних умов та сум операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, Товариство здійснило та визнало у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) такі операції зі своїми пов'язаними сторонами – підприємствами під спільним контролем:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

25. Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами (продовження)

Характер операцій	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від продажу товарів	37 879 180	23 480 983
Інші операційні доходи	870	1 562
	37 880 050	23 482 545
Характер операцій	2021 рік	2020 рік
Послуги перевалки	360 968	448 612
Фінансові витрати	136 221	105 254
Навантаження, транспортні витрати, сертифікація	41 717	42 382
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) – зберігання	28 524	13 122
Інші (штрафи, пені, оренда)	5 132	7 409
Адміністративні послуги – послуги управління	2 241	2 450
	574 803	619 229

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство здійснювало закупівлі сировини, матеріалів, товарів зі своїми пов'язаними сторонами – підприємствами під спільним контролем на суму 378 415 тис. грн. (2020 рік: 434 846 тис. грн.)

Залишки незабезпечених позик, отриманих від пов'язаних сторін – підприємств під спільним контролем – станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	Валюта позики	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	Долари США	8 459 870	3 160 054
Нараховані відсотки (Примітка 14)	Долари США	62 833	26 787
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	Українська гривня	–	383 920
Усього		8 522 703	3 570 761

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами – підприємствами під спільним контролем – були представлені таким чином:

Характер залишків за операціями із пов'язаними сторонами	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	8 459 870	3 160 054
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	632 218	621 983
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	138 320	140 610
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	62 833	26 787
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	60 664	–
Інша поточна дебіторська заборгованість за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 9)	–	29 601
Інші поточні зобов'язання: за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 14)	–	383 920

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 року, сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Товариства становила 33 387 тис. грн. та 29 671 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року Товариство має короткострокову заборгованість перед пов'язаною стороною за розрахунками по відсотковим поворотним фінансовим позикам балансовою вартістю 8 522 703 тис. грн. та 3 186 841 тис. грн, відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 року Товариство орендує у пов'язаної сторони офіс. На 31 грудня 2021 року балансова вартість активу становила 5 809 грн. (31 грудня 2020: нуль грн.), балансова вартість орендного зобов'язання на 31 грудня 2021 року становила 5 894 грн. (31 грудня 2020: нуль тис. грн.).

Договір оренди офісу підписано на термін 24 місяці, договір діє до 31.12.2022 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

26. Політика управління фінансовими ризиками

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринкового ризику (включно з валютним ризиком), ризику концентрації, кредитного ризику та ризику ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації їхнього потенційного негативного впливу на свої фінансові показники діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	752 279	632 723
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)	180 694	1 179
Нереалізований дохід по відкритими контрактам (деривативам) (Примітка 9)	126 140	18 708
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 9)	-	29 601
Усього фінансових активів	1 059 113	682 211
Фінансові зобов'язання		
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	8 459 870	3 160 054
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)	527 591	353 729
Короткострокові кредити банків (Примітка 12)	414 300	453 000
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 14)	300 092	330 521
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	62 833	26 787
Інші (Примітка 14)	5 894	3 762
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків (Примітка 12)	2 429	2 391
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	-	383 920
Усього фінансових зобов'язань	9 773 009	4 714 164

Управління ризиком капіталу

Товариство не має формальної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами та постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

Товариство використовує власний та позиковий капітал для фінансування безперервної діяльності. Зміни у власному капіталі наведені в Примітці 10, зміни у позиковому капіталі наведені нижче.

На регулярній основі Товариство отримує кредитування від пов'язаної сторони для фінансування операційних потреб за ставкою відсотка, що може відрізнятись від ринкових ставок на дату визнання такого кредиту (Примітка 14).

Керівництво Товариства оцінило ефект різниці ставок і дійшло висновку, що він є нематеріальним для цілей цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління ризиком капіталу (продовження)

Інформація про рух позик, отриманих протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, представлена таким чином:

	Заборгованість станом на 1 січня 2021 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів	Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Заборгованість станом на 31 грудня 2021 року
		Надходження/ (погашення)	Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	Витрати на відсотки	Елімінація залишків у зв'язку з об'єднанням	Збиток/ (прибуток) від курсових різниць	
Короткострокові кредити банків (Примітка 12)	453 000	(38 700)	-	-	-	-	414 300
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків (Примітка 12)	2 391	(31 028)	-	31 066	-	-	2 429
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	3 160 054	5 293 326	-	-	-	6 490	8 459 870
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	26 787	(99 858)	-	135 901	-	3	62 833
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	383 920	(383 920)	-	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	-	(6 072)	11 618	348	-	-	5 894
Усього	4 026 152	4 733 748	11 618	167 315	-	6 493	8 945 326

	Заборгованість станом на 1 січня 2020 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів	Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Заборгованість станом на 31 грудня 2020 року
		Надходження/ (погашення)	Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	Витрати на відсотки	Елімінація залишків у зв'язку з об'єднанням	Збиток/ (прибуток) від курсових різниць	
Короткострокові кредити банків (Примітка 12)	202 700	250 300	-	-	-	-	453 000
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків (Примітка 12)	1 854	(25 895)	-	26 432	-	-	2 391
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	3 867 488	(1 231 846)	-	-	-	524 412	3 160 054
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	52 249	(134 322)	-	104 949	-	3 911	26 787
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	657 420	(11 100)	-	-	(262 400)	-	383 920
Зобов'язання з оренди	4 046	(4 786)	435	305	-	-	-
Усього	4 785 757	(1 157 649)	435	131 686	(262 400)	528 323	4 026 152

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Товариство не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Товариство зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншими поточними зобов'язаннями, деномінованими в доларах США та євро.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Товариства полягає в забезпеченні дотримання вимог законодавства під час підписання угод, розрахунки за якими мають відбуватися у іноземній валюті, контроль наявності всіх документів для здійснення розрахунку та відстежування заздалегідь найкращого курсу на ринку для здійснення розрахунку.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, виражених в іноземних валютах (а саме доларах США) станом на звітні дати, була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>		<u>31 грудня 2020 року</u>	
	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	699,849	161	621 227	-
Інші поточні зобов'язання	(8 522 703)	-	(3 186 841)	-
Загальна чиста валютна позиція	(7 822 854)	161	(2 565 614)	-

У таблиці нижче подано зведену інформацію про чутливість Товариства до зміни курсу долара США стосовно української гривні. Цей аналіз чутливості включає лише непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням % коливань у курсах обміну валют за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року.

<u>За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</u>	<u>Збільшення («+»)/ зменшення («-») валютного курсу, %</u>	<u>Вплив на оподатковуваний прибуток</u>
Долар США / гривня	14%	(1 095 200)
Євро / гривня	14%	23
Долар США / гривня	-11%	860 514
Євро / гривня	-11%	(18)
<u>За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</u>	<u>Збільшення («+»)/ зменшення («-») валютного курсу, %</u>	<u>Вплив на оподатковуваний прибуток</u>
Долар США / гривня	14%	(359 186)
Євро / гривня	-	-
Долар США / гривня	-11%	282 218
Євро / гривня	-	-

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що зміни у відсоткових ставках негативно вплинуть на фінансові результати Товариства. На думку керівництва Товариства, станом на звітну дату ризик зміни відсоткових ставок не є істотним для Товариства, оскільки Товариство має фіксовану відсоткову ставку за своїми короткостроковими позиками.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком отримання Товариством фінансового збитку в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи та послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю клієнтів.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Кожний новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки Товариства. Аналіз Товариства включає зовнішні рейтинги, якщо вони є, фінансові звіти, інформацію кредитних агентств, галузеву інформацію.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, історією торгових стосунків з Товариством та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому. Товариство здійснює моніторинг економічного середовища в Україні.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року два основних клієнта Товариства, пов'язані сторони, мали найбільшу концентрацію, що становила 84% у 2021 році та 95% у 2020 році відповідно, від непогашеного залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Товариство не вимагає забезпечення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої дебіторської заборгованості.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Кредитний ризик (продовження)

По індивідуально суттєвих боржниках Товариство використовує інформацію, отриману від зовнішніх кредитних рейтингових агентств, для розрахунку очікуваних кредитних збитків і, у випадку якщо інформація про зовнішні рейтинги відсутня, застосовує аналогічні моделі оцінювання для розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року переважна більшість залишків грошових коштів та їх еквівалентів знаходилися на рахунках в одному банку, який не має кредитного рейтингу Moody's або його еквіваленту. Разом з цим, вказаний банк є частиною міжнародної фінансової групи, яка має значні обсяги власного капіталу та високий кредитний рейтинг, присвоєний міжнародним рейтинговим агентством. Станом на звітні дати інформація у засобах масової інформації щодо проблем зазначеного банку із платоспроможністю чи ліквідністю відсутня.

Виходячи зі своєї оцінки надійності банків, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, Товариство вважає, що наявні грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	752 279	632 723
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)	180 694	1 179
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 9)	-	29 601
Усього	<u>932 973</u>	<u>663 503</u>

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство використовує детальне бюджетування та прогнозування потоків грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань, а також аналізує свій коефіцієнт ліквідності.

Зведена інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Товариства на основі найпізнішої дати, на яку Товариство може бути змушене здійснити виплату, та недисконтованих потоків грошових коштів від основної суми боргу та відсотків представлена таким чином:

<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>На вимогу</u>	<u>До 6 місяців</u>	<u>Від 6 місяців до 1 року</u>	<u>Більше 1 року</u>	<u>Усього</u>
Короткострокові кредити банків (Примітка 12)	-	421 144	-	-	421 144
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)	-	527 591	-	-	527 591
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	-	8 546 216	-	-	8 546 216
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	62 833	-	-	-	62 833
Зобов'язання з оренди	-	3 036	3 036	-	6 072
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 14)	-	204 749	95 343	-	300 092
Усього	<u>62 833</u>	<u>9 702 736</u>	<u>98 379</u>	<u>-</u>	<u>9 863 948</u>

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності (продовження)

<i>Станом на 31 грудня 2020 року</i>	<i>На вимогу</i>	<i>До 6 місяців</i>	<i>Від 6 місяців до 1 року</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Усього</i>
Короткострокові кредити банків (Примітка 12)	-	459 807	-	-	459 807
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)	-	353 729	-	-	353 729
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	383 920	-	-	-	383 920
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	2 662 050	507 829	-	-	3 169 879
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	26 787	-	-	-	26 787
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 14)	-	330 521	-	-	330 521
Усього	3 072 757	1 651 886	-	-	4 724 643

27. Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи спостерігається така ціна безпосередньо чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

27. Справедлива вартість (продовження)

Справедлива вартість запасів

Всі зернові та олійні культури, окрім гороху та інгредієнтів для харчової промисловості, оцінюються за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж, ґрунтуючись на Рівні 2 та Рівні 3 ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість запасів розраховується внутрішніми спеціалістами Товариства та затверджується Керівництвом Товариства. Здійснюючи оцінку справедливої вартості, Товариство використовує ринкові ціни на активних ринках, крім того, оцінка ґрунтується на припущеннях, що запаси можуть продаватися без значної подальшої переробки та мають передбачувані та незначні витрати на збут.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Вважається, що справедлива вартість грошей та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, кредитів, отриманих від банків, позик, отриманих від пов'язаних осіб та фінансових допомог дорівнює їх балансовій вартості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Ці фінансові інструменти станом на звітні дати було включено до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості

Вважається, що справедлива вартість зобов'язань за договорами оренди, які оцінювались за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів за ринковими відсотковими ставками та позик, отриманих від пов'язаних сторін, дорівнює їх балансовій вартості. Цей клас фінансових інструментів станом на вказані дати було включено до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Вважається, що справедлива вартість активів та зобов'язань по відкритим контрактам дорівнює балансовій вартості, оскільки вони оцінюються за котируваннями на відкритих ринках. Цей клас фінансових інструментів було включено до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Якщо ж на визначення справедливої вартості мають вплив дані, які не піддаються спостереженню, то фінансові інструменти включаються до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

У таблиці нижче наведено інформацію про нереалізований дохід/збитки по відкритим контрактам, що були визнані за справедливою вартістю із використанням ієрархії справедливої вартості:

Станом на 31 грудня 2021 року	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	61 710	64 430	126 140
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(257 363)	(42 729)	(300 092)
			(173 952)

Станом на 31 грудня 2020 року	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	788	17 920	18 708
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(28 050)	(302 471)	(330 521)
			(311 813)

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2021 році був відображений як зменшення собівартості у сумі 137 861 тис. грн., а саме за рахунок зміни активів у сумі 107 432 тис. грн. та зміни зобов'язань у сумі 30 429 тис. грн.

Даний ефект із використанням ієрархії справедливої вартості у 2021 році відображено наступним чином:

Станом на 31 грудня 2021 року	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Зміна собівартості по активам	60 922	46 510	107 432
Зміна собівартості по зобов'язанням	(229 313)	259 742	30 429
			137 861

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2020 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 107 006 тис. грн., а саме за рахунок зміни активів у сумі 14 490 тис. грн. та зміни зобов'язань у сумі 121 496 тис. грн.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

27. Справедлива вартість (продовження)

Даний ефект із використанням ієрархії справедливої вартості у 2020 році відображено наступним чином:

<u>Станом на 31 грудня 2020 року</u>	<u>Рівень 2</u>	<u>Рівень 3</u>	<u>Усього</u>
Зміна собівартості по активам	(1 409)	15 899	14 490
Зміна собівартості по зобов'язанням	166 358	(287 854)	(121 496)
			<u>(107 006)</u>

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

28. Угоди по об'єднанню під спільним контролем

В березні 2020 року відповідно до рішення позачергових загальних зборів Товариства було затверджено приєднання до Товариства ДП «Вільд-Україна» і підписано передавальний акт активів і зобов'язань. Протягом листопада - грудня 2020 року відповідно до рішень позачергових загальних зборів Товариства було затверджено приєднання до Товариства ТОВ «АДМ Таврійський елеватор», ТОВ «АДМ Хмільницький елеватор» та ТОВ «АДМ Знаменський елеватор» підписані відповідні передавальні акти активів і зобов'язань.

Товариство обліковувало угоди по об'єднанню бізнесу під спільним контролем, застосовуючи метод об'єднання інтересів перспективно з дати, коли відбулося об'єднання. Станом на 31 грудня 2020 року чисті активи приєднаних компаній було відображено в складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) (Примітка 10).

Активи та зобов'язання приєднаних компаній за їх балансовою вартістю на дату приєднання були наступними (тис. грн.):

	<i>ТОВ "АДМ Таврійський елеватор"</i>	<i>ТОВ "АДМ Хмільницький елеватор"</i>	<i>ТОВ "АДМ Знаменський елеватор"</i>	<i>ДП "Вільд- Україна"</i>	<i>Усього</i>	<i>Виправлення помилки</i>	<i>Елімінація залишків у зв'язку з об'єднанням</i>
Необоротні активи							
Незавершені капітальні інвестиції	1 776	42 562	103	-	44 441	-	-
Основні засоби	10 260	43 836	40 285	-	94 381	-	-
Нематеріальні активи	248	9 050	228	-	9 526	(8,677)	-
Оборотні активи							
Запаси	616	610	1 010	-	2 236	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	2 374	2 374	-	-
у тому числі резерв сумнівних боргів	-	-	-	(678)	(678)	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	107	55	17	-	179	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	21	266	195	4	486	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 900	164 500	85 000	2 166	264 566	-	(262 400)
Гроші та їх еквіваленти	414	1 914	2 796	8 813	13 937	(159)	-
Інші оборотні активи	3	-	-	-	3	-	-
Всього активів	26 345	262 793	129 634	12 679	431 451	-	-
Зареєстрований (пайовий) капітал	9 374	22 192	19 775	201	51 542	-	(117)
Додатковий капітал	467	1 090	-	-	1 557	-	-
Резервний капітал	267	2 063	720	-	3 050	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16 221	224 473	109 139	12 478	362 311	426	-
Загальний капітал	26 329	249 818	129 634	12 679	418 460	-	-
Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	-	3 692	-	-	3 692	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	9 168	-	-	9 168	(9 168)	-
Поточні зобов'язання та забезпечення							
Поточні забезпечення	-	18	-	-	18	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	97	-	-	113	(96)	-
Всього зобов'язань та капіталу	26 345	262 793	129 634	12 679	431 451	-	-

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

29. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Внаслідок безперервних ракетно-артилерійських ударів багато українських міст зазнали значних руйнувань, що призвело до тисяч загиблих та поранених, у тому числі серед мирного населення.

Внаслідок вторгнення Компанія зіткнулася з низкою значних збоїв та операційних проблем у своєму бізнесі, які детально описані у Примітці 2, включаючи значне зниження доходів у 2022 році, втрату контролю над необоротними активами та запасами, розташованими на тимчасово окупованих територіях. Компанія визначила, що ці події є такими, які не потребують коригувань у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року. Відповідно, наслідки таких подій не відображені у звітах про фінансовий стан та результати діяльності Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2021 року. У 2022 році Компанія втратила контроль над необоротними активами з балансовою вартістю 198 815 тисяч гривень (Примітка 5) та запасами з балансовою вартістю 527 818 тисяч гривень (Примітка 6), розташованими на тимчасово окупованих територіях.

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Товариства і затверджено до випуску 30 травня 2024 року.



Присяжнюк Ю.О.,
Генеральний директор



Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер

