

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ**

*За рік, що закінчилися 31 грудня 2019 року,  
зі звітом про управління та  
зі звітом незалежного аудитора*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

ЗМІСТ

|   |     |
|---|-----|
| ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ .....                                     | a   |
| 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 .....                                | 6   |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|   |    |
|---|----|
| 1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ .....   | 6  |
| 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ .....  | 8  |
| 3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....   | 9  |
| 4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК .....   | 20 |
| 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....   | 23 |
| 6. ЗАПАСИ .....   | 24 |
| 7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ, ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ..... | 24 |
| 8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....  | 25 |
| 9. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ .....   | 25 |
| 10. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ .....  | 26 |
| 11. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА НАРАХУВАННЯ .....   | 26 |
| 12. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ .....  | 26 |
| 13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТА ПРАЦІ .....     | 27 |
| 14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....   | 27 |
| 15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....   | 29 |
| 16. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) .....  | 30 |
| 17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) .....  | 31 |
| 18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ .....  | 31 |
| 19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ .....   | 31 |
| 20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ .....   | 31 |
| 21. ІНШІ ВИТРАТИ .....  | 32 |
| 22. ІНШІ ДОХОДИ .....   | 32 |
| 23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ .....   | 32 |
| 24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....   | 32 |
| 25. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....  | 33 |
| 26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....  | 34 |
| 27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....  | 38 |
| 28. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФО .....   | 39 |
| 29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....  | 46 |
| 30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....   | 46 |

## ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

### 1. Організаційна структура та опис діяльності товариства

#### Загальна інформація про Товариство

ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН» є новим найменуванням ТОВ «АДМ Трейдінг Україна» (створене шляхом перейменування Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФРЕД С. ТОПФЕР ІНТЕРНЕСЕНАЛ (УКРАЇНА)» (код за ЄДРПОУ – 20027449), надалі Товариство, зареєстрованого 21.08.1999 р. Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією.

Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ Україна» (код за ЄДРПОУ – 33546533), що приєднано до Товариства в результаті його реорганізації, відповідно до Рішення, прийнятого на позачергових Загальних Зборах Учасників Товариства (Протокол № 36 від 30 травня 2018 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 ІНТЕРНЕСЕНАЛ 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 заходиться за адресою: Кінгсфордвег 83, 1043ДжП Амстердам, Нідерланди.

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. 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.

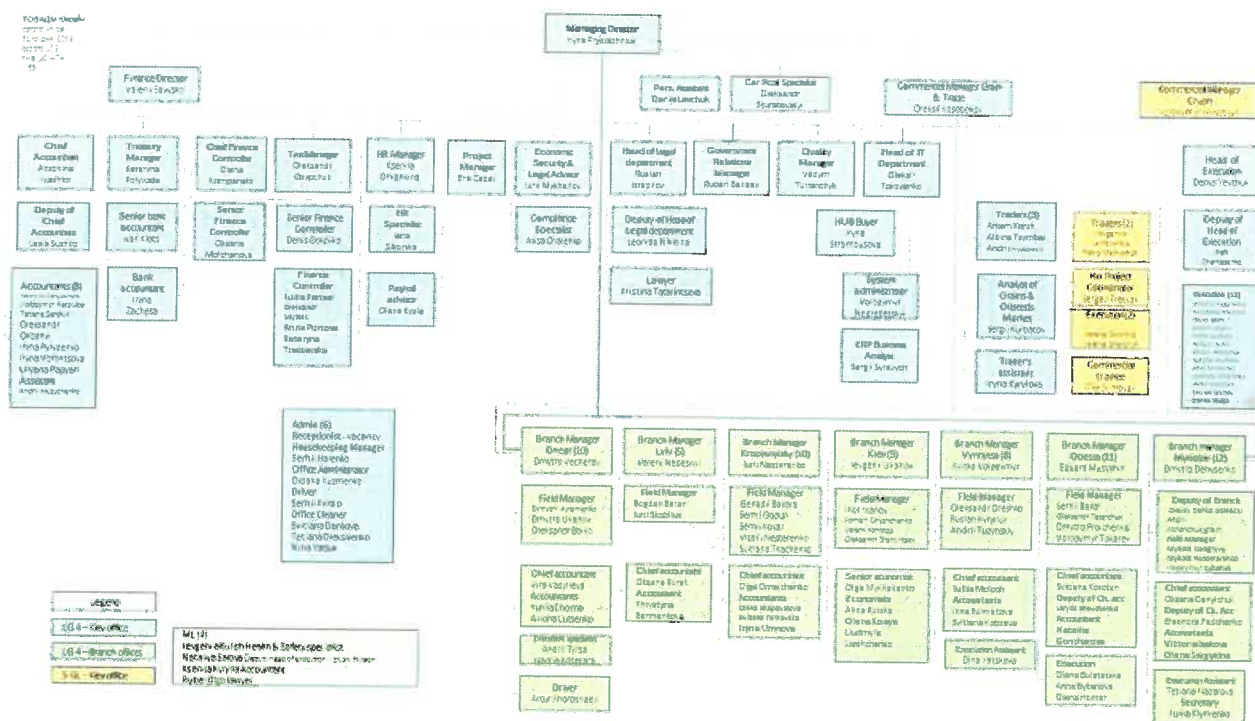
Основний напрямок діяльності Товариства – це торгівля зерновими та олійними культурами, виробництво та продаж соняшникової олії. Товариство є першою українською компанією, яка пройшла сертифікацію за «стабільним розвитком біомаси» у відповідності до вимог ЄС щодо системи міжнародного стійкого розвитку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

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 «АДМ Трейдінг Україна» 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 соняшкову олію у понад 35 країн.

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

## 1. Організаційна структура та опис діяльності товариства (продовження)

### Організаційна структура Товариства у 2019 р.



## 2. Результати діяльності та зобов'язання товариства перед спільнотою

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2019 рік зменшився на 7% у порівнянні з результатом попереднього року і склав 23 136 513 тис. грн. Таке зменшення відбулося за рахунок зміцнення гривні відносно USD та зменшення експорту соєвих бобів.

Товариство є одним з ТОП-експортерів зерна з ринковою часткою насіння олійних культур – 25%; зерна – 8% у 2018/2019 маркетинговому році. ADM зберегла свою стабільну частку ринку протягом останніх маркетингових років (надалі МР), незважаючи на зростаючу конкуренцію між місцевими та міжнародними трейдерами. Обсяг торгівлі/експорту в маркетинговому році 2018/2019 – 4,6 млн. тон. Прогноз на 2019/2020 маркетинговий рік: 4,6-4,7 млн. тон.

### Обсяги експорту з України, млн. тон

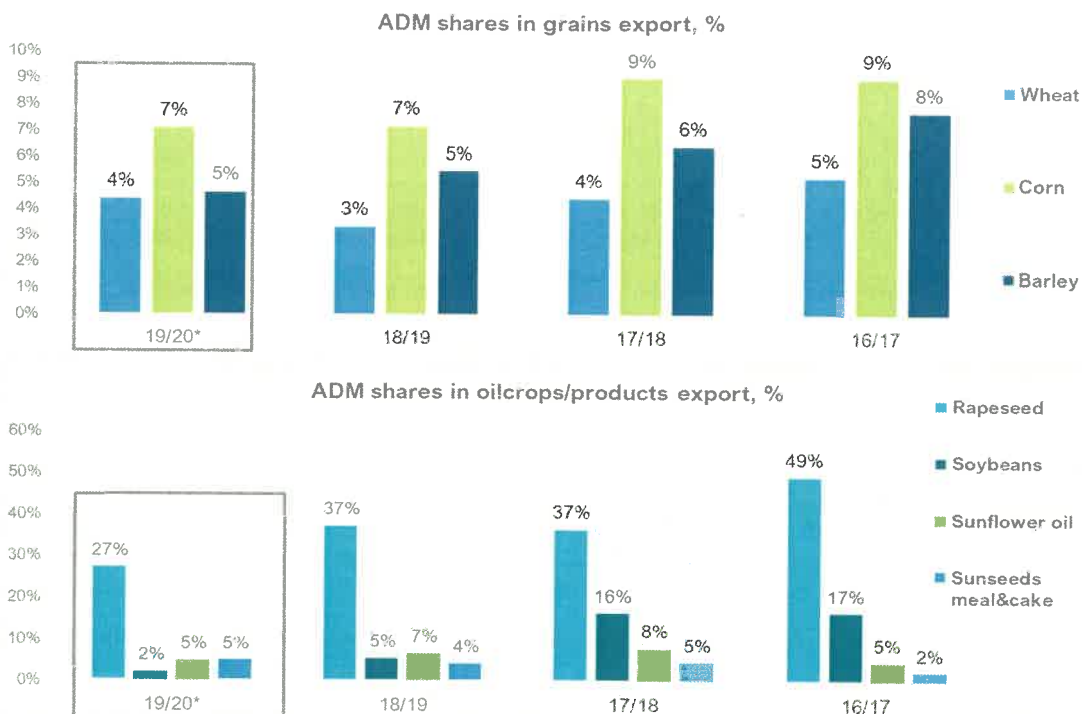
|   | МР 2016/17   | МР 2017/18   | МР 2018/19   | МР 2019/20 * |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Пшениця   | 921          | 760          | 518          | 800          |
| Кукурудза   | 1 921        | 1 612        | 2 186        | 2 100        |
| Ріпак   | 511          | 775          | 929          | 815          |
| Ячмінь  | 415          | 276          | 196          | 200          |
| Олія соняшникова  | 250          | 383          | 370          | 350          |
| Соя   | 483          | 455          | 139          | 100          |
| Інше (соняшниковий шрот, олія соєва, олія ріпакова, шрот ріпаковий, горіх і т.п.) | 106          | 246          | 257          | 250          |
| <b>Всього</b>   | <b>4 607</b> | <b>4 507</b> | <b>4 595</b> | <b>4 615</b> |

\* Прогноз.

## ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

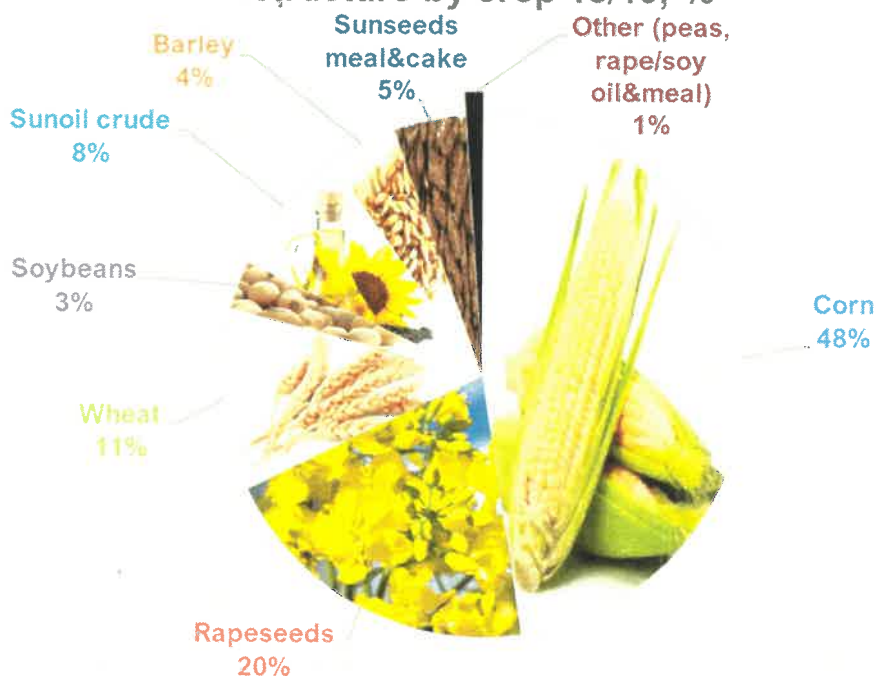
### 2. Результати діяльності та зобов'язання товариства перед спільнотою (продовження)

Обсяги експорту з України, млн. тон (продовження)



\* Станом на 25 березня 2020 р.

### ADM Trading Ukraine origination structure by crop 18/19, %



ТОВ «АДМ 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.

## **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)**

### **2. Результати діяльності та зобов'язання товариства перед спільнотою (продовження)**

#### **Обсяги експорту з України, млн. тон (продовження)**

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.

### **3. 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.

### **4. Екологічні аспекти**

Вже понад століття працівники Archer Daniels Midland Company (NYSE: ADM) 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 зерноскладів, 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.

### **5. Соціальні аспекти та кадрова політика**

ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН» очолює з 2009 р. Ірина Присяжнюк, яка увійшла в ТОП-25 найефективніших керівників в агросекторі України, зайнявши 15 місце рейтингу.

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

Численність персоналу – 145 осіб: 77 – жінок і 68 – чоловіків, зокрема жінок на керівних посадах – 4.

Структуру ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН» складає:

- 6 відділень в різних регіонах України;
- центральний офіс Товариства у м. Києві.

В 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.

В самому 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.

## **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)**

### **5. Соціальні аспекти та кадрова політика (продовження)**

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.

### **6. 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 2018 та 2017 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 2019 та 2018 роках Товариство не використовувало інструменти факторингу та страхування для управління кредитними ризиками.

## **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)**

### **7. Корпоративне управління**

#### **Загальні відомості**

Товариство у своїх діяльності керується своїм Статутом. Учасниками 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 компетенцій 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.

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 А.Г.



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН» (надалі - «Компанія»), представленої на сторінках 1–46, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., 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 2019 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 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.

#### *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 розглядалися 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 включає 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

### Перше застосування МСФЗ

Компанія вперше підготувала свою фінансову звітність відповідно до МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року. До 31 грудня 2018 року Компанія готувала свою фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні лише для встановлених законом та податкової звітності цілей.

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ" вимагає від компаній внесення суттєвих коригувань у фінансову звітність при переході на МСФЗ, а також розкриття достатньо деталізованих узгоджень, щоб дати змогу користувачам зрозуміти природу цих коригувань, та, безпосередньо, узгодження власного капіталу, представленого згідно П(с)БО, до власного капіталу згідно МСФЗ.

Тому ми визначили це питання одним з найбільш суттєвих під час нашого аудиту.

Інформацію про перехід на МСФЗ включено у Примітку 3 до фінансової звітності.

### Фізична наявність запасів

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість запасів Компанії склала 3 613 526 тис. грн., що становить близько 60% від загальних активів Компанії.

Ми визначили фізичне існування запасів як одне з найбільш важливих питань з огляду на суттєвість вартості запасів для фінансової звітності та на ризик неправильного визначення періоду придбання або вибуття запасів.

Інформацію про вартість запасів включено у Примітку 6 до фінансової звітності.

### Оцінка запасів, що обліковуються за меншим зі значень – собівартістю або чистою вартістю реалізації

Оцінка запасів, що обліковуються згідно з МСБО 2 "Запаси" включно з визначенням чистої вартості реалізації, вимагає суттєвих суджень керівництва. Відповідно, це питання було одним з найбільш суттєвих під час нашого аудиту.

Ми проаналізували облікову політику МСФЗ, розроблену Компанією з огляду на вимоги МСФЗ 1.

Ми проаналізували характер коригувань, здійснених на дату переходу на МСФЗ, та на приведення даних П(с) БО за 2018 та 2019 роки у відповідність до МСФЗ.

Ми перевірили математичну точність перехідних коригувань.

Ми проаналізували розкриття інформації, зроблене Компанією щодо узгоджень, які вимагаються МСФЗ 1.

Ми розглянули політику Компанії щодо запасів та процедуру інвентаризації.

Ми перевірили контролю за процесом придбання та переміщення запасів.

Ми взяли участь у процедурах підрахунку запасів та на вибірковій основі протестували фізичне існування запасів.

Ми розглянули облікову політику Компанії з обліку запасів на предмет її відповідності вимогам МСБО 2, включаючи критерії визнання та оцінки запасів.

## Ключове питання аудиту

Інформація про облікову політику щодо запасів розкрито у Примітці 3 до фінансової звітності.

Інформацію про запаси включено у Примітку 6 до фінансової звітності.

## Облік відкритих контрактів

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія мала відкриті контракти на закупівлі та реалізацію зернових та олійних культур та визнала їх у фінансовій звітності як похідні 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 відповідних розрахунків.

Інформацію про визнання активів та зобов'язань за відкритими контрактами включено у Примітки 9 та 14 до фінансової звітності.

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

Усі запаси зернових (крім гороху) та олійних культур оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, оскільки вони є запасами брокера/дилера, а тому їх облік не визначається вимогами МСБО 2. Балансова вартість таких запасів становила 1 920 006 тис. грн., 3 120 149 тис. грн. та 3 141 764 тис. грн. станом на 31 грудня

## Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми проаналізували інформацію, використану Компанією для визначення суми резерву уцінки запасів до чистої вартості реалізації та резерву на застарілі запаси, зокрема, судження керівництва щодо майбутнього виробництва та продажів, цін продажів та термінів дії договорів з продажу. Ми також проаналізували рух запасів та запаси без руху. Ми вибірково порівняли балансову вартість запасів з цінами продажу за вирахуванням витрат на продаж у наступному періоді. Ми провели тестування запасів на предмет наявності застарілих, пошкоджених та тих, що повільно рухаються. Ми проаналізували розкриття інформації по запасах, наведені у фінансовій звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми проаналізували критерії визнання фінансових активів та зобов'язань.

Ми проаналізували інформацію, яка використовується Компанією при розрахунку вартості відкритих контрактів. Ми порівняли ціни на зернові та олійні культури, використані в цьому розрахунку, з наявною ринковою інформацією. Ми порівняли поточні ринкові ціни з цінами, встановленими у контрактах. Ми оцінили терміни дії контрактів та перевірили математичну точність розрахунків.

Ми проаналізували розкриття інформації на предмет відповідності вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Ми оцінили рівні ієрархії справедливої вартості, до яких було віднесено конкретні відкриті контракти.

Ми отримали базу даних про запаси станом на 31 грудня 2019 року та проаналізували запаси, які підлягали оцінці за справедливою вартістю. Ми отримали ринкові ціни, використані при оцінці запасів на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 та 2019 років, і порівняли їх із зовнішніми джерелами інформації.

## Ключове питання аудиту

2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, відповідно.

Через значущість балансової вартості таких запасів у фінансовій звітності та суджень, застосовуваних для оцінки справедливої вартості, особливо там, де для оцінки використовуються неспостережувані дані, ми вважали це питання одним з найбільш суттєвих під час нашого аудиту.

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

## Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми оцінили аналізи та судження, зроблені керівництвом для оцінки справедливої вартості запасів, зосереджуючись на перевірці доказів, 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 враховуються при розрахунку справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

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

## *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 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 Учасників Компанії 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.

Учасники Компанії 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 Учасникам Компанії, 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 Учасникам Компанії, 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 Учасникам Компанії, 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 нас було вперше призначено Учасниками Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється Учасниками Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 2 роки.

#### *Щодо узгодження Звіту незалежного аудитора з додатковим Звітом для Учасників Компанії*

Ми підтверджуємо, що наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим Звітом для Учасників Компанії, який ми випустили 22 жовтня 2020 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

#### *Надання неаудиторських послуг*

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, у тому числі ті, на надання яких встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались.

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

22 жовтня 2020 р.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

Станом на 31 грудня 2019 р.

(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: 145

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)

ЄДРПОУ

КОАТУУ

КОПФГ

ВЕД

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2019       | 12 | 31 |
| 20027449   |    |    |
| 8038500000 |    |    |
| 240        |    |    |
| 46.90      |    |    |

|   |
|---|
| v |
|---|

**Баланс (звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| АКТИВИ   | Код<br>рядка | 31 грудня<br>2019 року | 31 грудня<br>2018 року | 1 січня<br>2018 року | Примітки |
|--|--------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------|
| 1  | 2            | 3                      | 4                      | 5                    | 6        |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |              |                        |                        |                      |          |
| Нематеріальні активи:  | 1000         | 732                    | 1 055                  | 1 359                |          |
| первісна вартість  | 1001         | 12 730                 | 12 644                 | 12 684               |          |
| накопичена амортизація   | 1002         | (11 998)               | (11 589)               | (11 325)             |          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                      | 1005         | 1 710                  | –                      | –                    |          |
| Основні засоби:  | 1010         | 15 732                 | 15 960                 | 25 232               | 5        |
| первісна вартість  | 1011         | 62 682                 | 51 149                 | 53 912               |          |
| накопичений знос   | 1012         | (46 950)               | (35 189)               | (28 680)             |          |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015         | –                      | –                      | –                    |          |
| Довгострокові біологічні активи  | 1020         | –                      | –                      | –                    |          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                    |              |                        |                        |                      |          |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств       | 1030         | –                      | –                      | –                    |          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035         | 148                    | 148                    | 172                  |          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                               | 1040         | –                      | –                      | –                    |          |
| Відстрочені податкові активи   | 1045         | 48 192                 | 46 820                 | 45 992               | 15       |
| Інші необоротні активи   | 1090         | –                      | –                      | –                    |          |
| <b>Усього за Розділом I</b>  | <b>1095</b>  | <b>66 514</b>          | <b>63 983</b>          | <b>72 755</b>        |          |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |              |                        |                        |                      |          |
| Запаси   | 1100         | 3 613 526              | 4 220 978              | 4 941 694            | 6        |
| Виробничі запаси   | 1101         | 1 082 289              | 764 056                | 1 381 515            |          |
| Незавершене виробництво  | 1102         | –                      | –                      | –                    |          |
| Готова продукція   | 1103         | 605 305                | 328 787                | 375 289              |          |
| Товари   | 1104         | 1 925 932              | 3 128 135              | 3 184 890            |          |
| Поточні біологічні активи  | 1110         | –                      | –                      | –                    |          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги       | 1125         | 626 168                | 1 549 644              | 1 219 443            | 7        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                            |              |                        |                        |                      |          |
| за виданими авансами   | 1130         | 12 379                 | 27 874                 | 22 567               | 7        |
| з бюджетом   | 1135         | 1 368 756              | 1 497 643              | 949 617              | 7        |
| у тому числі з податку на прибуток                                     | 1136         | –                      | 1 187                  | 10 892               |          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків   | 1145         | –                      | –                      | –                    |          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                | 1155         | 515                    | –                      | 39 360               |          |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160         | –                      | –                      | –                    |          |
| Грошові кошти та їх еквіваленти  | 1165         | –                      | –                      | –                    |          |
| Рахунки в банках   | 1167         | 51 092                 | 94 611                 | 353 809              | 8        |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170         | 871                    | 982                    | 600                  |          |
| Інші оборотні активи   | 1190         | 237 315                | 226 192                | 283 595              | 9        |
| <b>Усього за Розділом II</b>   | <b>1195</b>  | <b>5 910 622</b>       | <b>7 617 924</b>       | <b>7 810 685</b>     |          |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  | <b>–</b>               | <b>–</b>               | <b>–</b>             |          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1300</b>  | <b>5 977 136</b>       | <b>7 681 907</b>       | <b>7 883 440</b>     |          |

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 2019 року | 31 грудня 2018 року | 1 січня 2018 року | Примітки |
|--|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------|
| 1  | 2           | 3                   | 4                   | 5                 | 6        |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                     |                     |                   |          |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 22 757              | 22 757              | 20 279            | 10       |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | –                   | –                   | –                 |          |
| Додатковий капітал   | 1410        | 52                  | 52                  | 52                |          |
| Резервний капітал  | 1415        | 620                 | 620                 | –                 |          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | 300 881             | 283 051             | 272 021           |          |
| Неоплачений капітал  | 1425        | –                   | –                   | –                 |          |
| Вилучений капітал  | 1430        | –                   | –                   | –                 |          |
| <b>Усього за Розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>324 310</b>      | <b>306 480</b>      | <b>292 352</b>    |          |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                     |                     |                   |          |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | –                   | –                   | –                 |          |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | –                   | –                   | –                 |          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | 4 046               | 7 828               | 11 321            | 5        |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | –                   | –                   | –                 |          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | –                   | –                   | –                 |          |
| Цільове фінансування   | 1525        | –                   | –                   | –                 |          |
| <b>Усього за Розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>4 046</b>        | <b>7 828</b>        | <b>11 321</b>     |          |
| <b>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</b>   |             |                     |                     |                   |          |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | 204 554             | 492 031             | 227 158           | 12       |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                     |                     |                   |          |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | –                   | –                   | –                 |          |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 580 036             | 504 594             | 570 223           | 13       |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 6 463               | –                   | –                 |          |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | 6 463               | –                   | –                 |          |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | –                   | –                   | –                 |          |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 13 760              | 15 247              | 13 317            |          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 615                 | 469                 | 958               |          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | –                   | –                   | –                 |          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | –                   | –                   | –                 |          |
| Поточні забезпечення та нарахування  | 1660        | 57 083              | 103 194             | 84 533            | 11       |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | –                   | –                   | –                 |          |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 4 786 269           | 6 252 064           | 6 683 578         | 14       |
| <b>Усього за Розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>5 648 780</b>    | <b>7 367 599</b>    | <b>7 579 767</b>  |          |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                     |                     |                   |          |
|  | 1700        | –                   | –                   | –                 |          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>5 977 136</b>    | <b>7 681 907</b>    | <b>7 883 440</b>  |          |

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 СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)  
ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 12 | 31 |
| 20027449 |    |    |

Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття<br>1   | Код<br>рядка<br>2 | 2019<br>3    | 2018<br>4    | Примітки<br>5 |
|---|-------------------|--------------|--------------|---------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000              | 23 136 513   | 24 765 957   | 16            |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050              | (22 967 782) | (23 984 734) | 17            |
| <b>Валовий:</b>   |                   |              |              |               |
| Прибуток  | 2090              | 168 731      | 781 223      |               |
| Збиток  | 2095              | -            | -            |               |
| Інші операційні доходи  | 2120              | 56 110       | 40 582       | 18            |
| Адміністративні витрати   | 2130              | (277 230)    | (257 344)    | 19            |
| Витрати на збут   | 2150              | -            | -            |               |
| Інші операційні витрати   | 2180              | (191 822)    | (35 377)     | 20            |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |                   |              |              |               |
| Прибуток  | 2190              | -            | 529 084      |               |
| Збиток  | 2195              | (244 211)    | -            |               |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200              | -            | -            |               |
| Інші фінансові доходи   | 2220              | -            | -            |               |
| Інші доходи   | 2240              | 537 774      | 2 976        | 22            |
| Фінансові витрати   | 2250              | (250 772)    | (433 365)    | 23            |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255              | -            | -            |               |
| Інші витрати  | 2270              | (4)          | (39 977)     | 21            |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |                   |              |              |               |
| Прибуток  | 2290              | 42 787       | 58 718       |               |
| Збиток  | 2295              | -            | -            |               |
| Вигоди (витрати) з податку на прибуток                          | 2300              | (24 957)     | (60 684)     | 15            |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305              | -            | -            |               |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |                   |              |              |               |
| Прибуток  | 2350              | 17 830       | -            |               |
| Збиток  | 2355              | -            | (1 966)      |               |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття<br>1   | Код<br>Рядка<br>2 | 2019<br>3     | 2018<br>4      | Примітки<br>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              | -             | -              |               |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b>       | -             | -              |               |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455              | -             | -              |               |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b>       | -             | -              |               |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b>       | <b>17 830</b> | <b>(1 966)</b> |               |

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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


III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ


| Стаття<br>1                      | Код<br>рядка<br>2 | 2019<br>3        | 2018<br>4        | Примітки<br>5 |
|----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| Матеріальні затрати              | 2500              | 4 879 782        | 5 138 085        |               |
| Витрати на оплату праці          | 2505              | 160 247          | 151 266          |               |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510              | 17 216           | 14 664           |               |
| Амортизація                      | 2515              | 8 838            | 10 397           |               |
| Інші операційні витрати          | 2520              | 1 480 977        | 2 154 518        |               |
| <b>Усього</b>                    | <b>2550</b>       | <b>6 547 060</b> | <b>7 468 930</b> |               |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Стаття<br>1  | Код<br>рядка<br>2 | 2019<br>3 | 2018<br>4 | Примітки<br>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, гривень                    | 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

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)  
ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 12 | 31 |
| 20027449 |    |    |

Звіт про рух грошових коштів  
(за прямим методом)  
за 2019 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття<br>1  | Код<br>рядка<br>2 | За звітний<br>період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року<br>4 |
|--|-------------------|---------------------------|---|
| <b>I. Рух грошових коштів від операційної діяльності</b>               |                   |                           |   |
| <b>Надходження від:</b>  |                   |                           |   |
| Реалізації товарів (робіт, послуг)                                     | 3000              | 23 988 109                | 24 451 260  |
| Повернення податків і зборів   | 3005              | 4 476 312                 | 4 032 426   |
| у тому числі податку на додану вартість                                | 3006              | 4 476 312                 | 4 032 426   |
| Цільового фінансування   | 3010              | -                         | -   |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках     | 3025              | 4 175                     | 4 880   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                    | 3035              | 41 685                    | 49 637  |
| Надходження від операційної оренди                                     | 3040              | 652                       | 418   |
| Надходження від страхових премій                                       | 3050              | -                         | 157   |
| Інших надходжень   | 3095              | 42 006                    | 47 129  |
| <b>Витрачання на оплату:</b>   |                   |                           |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100              | (26 758 338)              | (27 879 656)  |
| Праці  | 3105              | (145 411)                 | (122 840)   |
| Відрахувань на соціальні заходи  | 3110              | (19 083)                  | (15 937)  |
| Зобов'язань з податків і зборів  | 3115              | (81 796)                  | (110 848)   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                 | 3116              | (18 680)                  | (45 858)  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів             | 3118              | (63 116)                  | (64 990)  |
| Інші витрачання  | 3190              | (59 062)                  | (42 197)  |
| <b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>           | <b>3195</b>       | <b>1 489 249</b>          | <b>414 429</b>  |
| <b>II. Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>            |                   |                           |   |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                                     |                   |                           |   |
| фінансових інвестицій  | 3200              | -                         | 28  |
| необоротних активів  | 3205              | 29                        | 3 495   |
| Інших надходжень   | 3250              | -                         | -   |
| <b>Витрачання на придбання:</b>  |                   |                           |   |
| Необоротні активи  | 3260              | (13 143)                  | (1 895)   |
| Інші видатки   | 3290              | -                         | -   |
| <b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>         | <b>3295</b>       | <b>(13 114)</b>           | <b>1 628</b>  |
| <b>III. Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>              |                   |                           |   |
| <b>Надходження від:</b>  |                   |                           |   |
| Отримання позик  | 3305              | 7 554 083                 | 9 123 870   |
| Інші надходження   | 3340              | 1 143 320                 | 835 020   |
| <b>Витрачання на:</b>  |                   |                           |   |
| Погашення позик  | 3350              | (8 847 018)               | (9 501 851)   |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360              | (299 043)                 | (361 554)   |
| Інші платежі   | 3390              | (1 050 015)               | (779 683)   |
| <b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>            | <b>3395</b>       | <b>(1 498 673)</b>        | <b>(684 198)</b>                                      |
| <b>Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b> | <b>3400</b>       | <b>(22 538)</b>           | <b>(268 141)</b>                                      |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду            | 3405              | 94 611                    | 353 809   |
| Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти      | 3410              | (20 981)                  | 8 943   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду             | 3415              | 51 092                    | 94 611  |

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 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.  
*(у тисячах гривень)*

|          |    |
|----------|----|
| КОДИ     |    |
| 2019     | 12 |
| 20027449 |    |
| 31       |    |

Дата (рік, місяць, день)  
 ЄДРПОУ

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

**Звіт про власний капітал за 2019 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               | 283 051                                     | -                   | -                 | 306 480        |
| Коригування:                                     |             |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| зміна облікової політики                         | 4005        | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| виправлення помилок                              | 4010        | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| інші зміни                                       | 4090        | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>      | <b>4095</b> | <b>22 757</b>          | -                   | <b>52</b>          | <b>620</b>        | <b>283 051</b>                              | -                   | -                 | <b>306 480</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100        | -                      | -                   | -                  | -                 | 17 830                                      | -                   | -                 | 17 830         |
| 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                            | 4290        | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                     | <b>4295</b> | -                      | -                   | -                  | -                 | <b>17 830</b>                               | -                   | -                 | <b>17 830</b>  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                    | <b>4300</b> | <b>22 757</b>          | -                   | <b>52</b>          | <b>620</b>        | <b>300 881</b>                              | -                   | -                 | <b>324 310</b> |

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»  
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Дата (рік, місяць, день) | КОДИ     |
| 2018                     | 12       |
| ЄДРПОУ                   | 20027449 |
|                          | 31       |

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Звіт про власний капітал за 2018 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      | 20 279                 | -                   | 52                 | -                 | 272 021                                     | -                   | -                 | 292 352 |
| Коригування:                                     |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| зміна облікової політики                         | 4005      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| виправлення помилок                              | 4010      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| інші зміни                                       | 4090      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 20 279                 | -                   | 52                 | -                 | 272 021                                     | -                   | -                 | 292 352 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                      | -                   | -                  | -                 | (1 966)                                     | -                   | -                 | (1 966) |
| 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:                              |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| випуск акцій (часток)                            | 4260      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| вилучення частки в капіталі                      | 4275      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| інші зміни в капіталі                            | 4290      | 2 478                  | -                   | -                  | 620               | 12 996                                      | -                   | -                 | 16 094  |
| Разом змін у капіталі                            | 4295      | 2 478                  | -                   | -                  | 620               | 11 030                                      | -                   | -                 | 14 128  |
| Залишок на кінець року                           | 4300      | 22 757                 | -                   | 52                 | 620               | 283 051                                     | -                   | -                 | 306 480 |

Від імені керівництва:

Присяжнюк І.О.,  
Генеральний директор

Івашко А.Г.,  
Головний бухгалтер



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

---

#### 1. Сфера діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН» (надалі – «Товариство») є товариством з обмеженою відповідальністю зі 100% іноземних інвестицій, створеним у відповідності до законодавства України. Основною діяльністю Компанії є торгівля зерновими та олійними культурами, виробництво на умовах давальницької переробки насіння соняшнику та продаж соняшникової олії на експорт та на території України.

Компанію було засновано у серпні 1999 року. Товариство знаходиться у складі міжнародної агропромислової корпорації Archer Daniels Midland Company (ADM). Інформація про учасників та кінцевого бенефіціара Компанії розкривається у Примітці 10.

Адресою реєстрації Компанії є: вул. Петра Сагайдачного, буд. 16-А, м. Київ, 04070, Україна.

#### 2. Операційне середовище

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3,6% (2018: 3,3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4,1% (2018: 9,8%), а також з другої половини року національна валюта почала демонструвати тенденцію до зміцнення (Примітка 3).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у окремих районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадження господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 6,0% у липні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Протягом 2019 року Уряд України продовжував запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація розвивається нестабільно, COVID-19 істотно вплинув на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Керівництвом Компанії проведено аналіз ризиків, пов'язаних з поширенням у світі COVID-19. Товариство визнає, що станом на поточну дату COVID-19 не має суттєвого впливу на її операційну діяльність. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу пандемії на світову та українську економіку.

### 3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики

#### Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 року, Товариство складало свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 28 цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності Товариство керувалося вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Товариство не використовувало жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 4, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2018 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2019 року. Наведена фінансова звітність була підготовлена згідно з вимогами усіх МСБО, МСФЗ та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які набули чинності станом на 31 грудня 2019 року.

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 Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням відкритих контрактів на купівлю та продаж зернових, насіння соняшнику та соняшникової олії, які оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток, запасів зернових та олійних культур, окрім гороху, які оцінюються за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж, та певних фінансових інструментів, які первісно оцінюються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю на кінець кожного звітного періоду, та активів, як пояснюється в описі облікової політики внизу.

#### Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Керівництво Компанії та Учасники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність в Україні. На думку Керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності її капіталу та поточної ліквідності.

#### Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

| <u>Стандарти і тлумачення</u>   | <u>Набувають чинності<br/>щодо річних облікових<br/>періодів, які починаються<br/>на або після</u> |
|---|--|
| Поправки до посилань на Концептуальну основу стандартів МСФЗ  | 1 січня 2020 року  |
| Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Визначення господарської діяльності (бізнесу)   | 1 січня 2020 року  |
| Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа еталонних відсоткових ставок | 1 січня 2020 року  |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості  | 1 січня 2020 року  |
| МСФЗ 17 «Договори страхування»  | 1 січня 2021 року  |

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

#### Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності (продовження)

Наразі Керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.

Основні принципи облікової політики викладені нижче.

#### 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.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

|                    | <i>Станом на<br/>31 грудня<br/>2019 року</i> | <i>Середній<br/>курс обміну<br/>валют за<br/>2019 рік</i> | <i>Станом на<br/>31 грудня<br/>2018 року</i> | <i>Середній<br/>курс обміну<br/>валют за<br/>2018 рік</i> | <i>Станом на<br/>1 січня<br/>2018 року</i> |
|--------------------|--|---|--|---|--|
| Гривня / долар США | 23,69  | 25,84   | 27,69  | 27,20   | 28,07                                      |
| Гривня/євро        | 26,42  | 28,94   | 31,71  | 32,13   | 33,50                                      |

#### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопленої амортизації та накопчених 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 накопчених 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 накопленої амортизації та накопчених 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.



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

**Основні засоби (продовження)**

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:

|                     | <i>Строк корисного використання у роках</i> |
|---------------------|---|
| Транспортні засоби  | до 3  |
| Інші основні засоби | до 6  |

Незавершене будівництво не амортизується.

**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 ризики, 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.

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

#### Оренда (продовження)

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.

#### *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 26 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.

#### *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 визначається за методом FIFO, а матеріалів, сировини та МБП – за методом середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації є очікуваною ціною продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

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

#### Запаси (продовження)

Всі зернові та олійні культури, окрім гороху, 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 торгової дебіторської заборгованості, 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.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість 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.

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

#### Класифікація фінансових активів (продовження)

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, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

#### Зменшення корисності фінансових активів

Товариство оцінює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою 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.

Товариство завжди оцінює очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються та визнаються, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, 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.

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

#### 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 прогновної 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 інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, 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.

#### 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.

#### 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 прогновної 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 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, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство визнає зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

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

#### 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 торгіву 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, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

#### 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.

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

#### Позики (продовження)

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 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 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.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 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.

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.

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

#### 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 в 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.

#### Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їхньою номінальною вартістю.

#### Визнання доходів

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами» з 1 січня 2018 року. Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Товариство використовує п'яти етапну 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.

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



### 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 Підприємством;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати, до яких належать витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками), комісії, витрати по МСФО 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.

### 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 відрізнитися 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.

#### Судження

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

#### *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 дотримувалось усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

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

##### Судження (продовження)

###### *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 відрізнитись 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 кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Керівництво Товариства не виявило ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводило тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 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 застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогностичних оцінок. Матриця коригується Товариством на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Товариства та прогностична інформація (згідно звітів Moody's, SnP, Fitch) 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.

###### *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.

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

##### Оцінки та припущення (продовження)

###### *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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу Товариства.

###### *Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування*

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну 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 2019 та 2018 року, представлений наступним чином:

|   | <b>Транспортні засоби</b> | <b>Інші основні засоби</b> | <b>Активи в формі права користування</b> | <b>Усього</b> |
|---|---------------------------|----------------------------|--|---------------|
| <b>Чиста балансова вартість станом на 1 січня 2018 року</b>   | <b>11 999</b>             | <b>2 601</b>               | <b>10 632</b>                            | <b>25 232</b> |
| Історична вартість  | 32 141                    | 11 139                     | 10 632                                   | 53 912        |
| Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності      | (20 142)                  | (8 538)                    | —  | (28 680)      |
| Надходження та переміщення                                    | —                         | 1 382                      | —  | 1 382         |
| Вибуття (історична вартість)                                  | (3 988)                   | (157)                      | —  | (4 145)       |
| Вибуття (накопичена амортизація)                              | 3 976                     | 151                        | —  | 4 127         |
| Амортизаційні нарахування та виснаження                       | (5 158)                   | (1 934)                    | (3 544)                                  | (10 636)      |
| <b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року</b> | <b>6 829</b>              | <b>2 043</b>               | <b>7 088</b>                             | <b>15 960</b> |
| Історична вартість  | 28 153                    | 12 364                     | 10 632                                   | 51 149        |
| Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності      | (21 324)                  | (10 321)                   | (3 544)                                  | (35 189)      |
| Надходження та переміщення                                    | 10 748                    | 959                        | —  | 11 707        |
| Вибуття (історична вартість)                                  | —                         | (174)                      | —  | (174)         |
| Вибуття (накопичена амортизація)                              | —                         | 169                        | —  | 169           |
| Амортизаційні нарахування та виснаження                       | (6 534)                   | (1 852)                    | (3 544)                                  | (11 930)      |
| <b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року</b> | <b>11 043</b>             | <b>1 145</b>               | <b>3 544</b>                             | <b>15 732</b> |
| Історична вартість  | 38 901                    | 13 149                     | 10 632                                   | 62 682        |
| Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності      | (27 858)                  | (12 004)                   | (7 088)                                  | (46 950)      |

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 20 297 тис. грн., 14 309 тис. грн. та 14 104 тис. грн. відповідно.

Договори оренди Товариства в основному стосуються оренди офісного приміщення у пов'язаній стороні (Примітка 25).

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, становили 548 тис. грн. та 792 тис. грн. відповідно, і включалися до фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**

**6. Запаси**

Запаси станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

|  | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Товари (за справедливою вартістю)  | 1 920 006                      | 3 120 149                      | 3 141 764                    |
| Виробничі запаси (за меншою з собівартості або чистою вартістю реалізації) | 1 082 289                      | 764 056                        | 1 381 515                    |
| Готова продукція (за меншою з собівартості або чистою вартістю реалізації) | 605 305                        | 328 787                        | 375 289                      |
| Товари (за меншою з собівартості або чистою вартістю реалізації)           | 5 926                          | 7 986                          | 43 126                       |
| <b>Усього</b>  | <b><u>3 613 526</u></b>        | <b><u>4 220 978</u></b>        | <b><u>4 941 694</u></b>      |

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року у склад товарів за справедливою вартістю було включено суму їх переоцінки за справедливою вартістю, у сумі 200 219 тис. грн., 169 065 тис. грн. та 249 279 тис. грн., відповідно. Ефект від зміни справедливої вартості запасів у 2019 році був відображений як зменшення собівартості у сумі 31 154 тис. грн. та у 2018 році як збільшення собівартості у сумі 80 214 тис. грн., відповідно (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 відбулося списання запасів в межах норм, що оцінюються за собівартістю, у сумі 44 598 тис. грн. та 69 127 тис. грн., відповідно. Списання запасів в межах норми здійснюється на підставі затверджених виконавчою владою України норм та діючих нормативів.

**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 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

|  | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 626 168                        | 1 549 644                      | 1 219 443                    |
| За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки            | -                              | -                              | -                            |
| <b>Усього</b>  | <b><u>626 168</u></b>          | <b><u>1 549 644</u></b>        | <b><u>1 219 443</u></b>      |

У Товариства немає досвіду щодо дефолту чи прострочення платежу щодо ключових контрагентів. Відповідно, резерв під очікувані кредитні збитки розраховувався ізольовано та індивідуально лише по відношенню до кожного контрагента. Враховуючи високий кредитний рейтинг пов'язаних сторін контрагентів, компаній Групи АДМ, очікувані кредитні збитки на балансах дебіторської заборгованості не суттєві для цілей цієї фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлений таким чином:

|                               | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Не прострочена                | 219 678                        | 144 008                        | 411 566                      |
| Прострочена до 30 днів        | 404 710                        | 1 405 585                      | 802 867                      |
| Прострочена від 30 до 90 днів | 508                            | 51                             | 4 893                        |
| Прострочена більше 90 днів    | 1 272                          | -                              | 117                          |
| <b>Усього</b>                 | <b><u>626 168</u></b>          | <b><u>1 549 644</u></b>        | <b><u>1 219 443</u></b>      |

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року 2 основних клієнта Товариства, пов'язані сторони, мали найбільшу концентрацією, що становила 96%, 97% і 94%, відповідно, від непогашеного залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

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

**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)**

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. Очікувані кредитні збитки оцінюються з врахуванням минулого досвіду щодо дефолту дебітора та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на фактори, притаманні конкретному дебітору, загальних економічних умов галузі, у якій дебітор провадить свою діяльність, оцінки поточного та прогнозного розвитку умов станом на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року в склад дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими продукцію, товари, роботи, послуги була включена заборгованість за товари, роботи та послуги від підприємств під спільним контролем вартістю 607 307 тис. грн., 1 541 188 тис. грн. та 1 191 730 тис. грн., відповідно.

**Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами була представлена авансами виданими за товари, сировину та послуги.

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена задекларованим податком на додану вартість до відшкодування.

**8. Гроші та їх еквіваленти**

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

|  | <i>31 грудня<br/>2019 року</i> | <i>31 грудня<br/>2018 року</i> | <i>1 січня<br/>2018 року</i> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Поточні рахунки в банках у гривні      | 50 299                         | 3 252                          | 353 807                      |
| Поточні рахунки в банках у доларах США | 793                            | 91 359                         | 2                            |
| <b>Усього</b>                          | <b>51 092</b>                  | <b>94 611</b>                  | <b>353 809</b>               |

Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки по грошовим коштам в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам.

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.

**9. Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

|   | <i>31 грудня<br/>2019 року</i> | <i>31 грудня<br/>2018 року</i> | <i>1 січня<br/>2018 року</i> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Баланс податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню                      | 190 097                        | 118 006                        | 131 114                      |
| Нереалізований дохід по відкритими контрактам (деривативам)<br>(Примітка 14)      | 4 218                          | 31 686                         | 78 781                       |
| Розрахунки за безвідсотковими поворотними фінансовими<br>допомогами (Примітка 25) | 43 000                         | 76 500                         | 73 700                       |
| <b>Усього</b>   | <b>237 315</b>                 | <b>226 192</b>                 | <b>283 595</b>               |

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

Враховуючи високий кредитний рейтинг пов'язаних сторін контрагентів, компаній Групи ADM, очікувані кредитні збитки на балансах нереалізованих доходів по відкритим контрактам (деривативам) та розрахунках за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами не суттєві для цілей цієї фінансової звітності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**

**10. Зареєстрований капітал**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року частки учасників Товариства були представлені таким чином:

|  | <u>Країна</u> | <u>%</u> | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|--|---------------|----------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Альфред С. Топфер Інтернешенал Нідерланди Б.В. /<br>Alfred C. Toepfer International Netherlands B.V. | Нідерланди    | 89.09    | 20 274                         | 20 274                         | 20 274                       |
| Арчер Даніелз Мідланд Недерланд Б.В. / Archer Daniels<br>Midland Nederland B.V.                      | Нідерланди    | 10.89    | 2 478                          | 2 478                          | –                            |
| АДМ Інтернешенал Сарл» / ADM International SARL  | Швейцарія     | 0.02     | 5                              | 5                              | 5                            |
|  |               |          | <b>22 757</b>                  | <b>22 757</b>                  | <b>20 279</b>                |

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року кінцевий бенефіціарний власник компанії відсутній. Причина відсутності – відсутня фізична особа, що самостійно або спільно володіє часткою юридичної особи у розмірі 25%.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований статутний капітал Товариства становить 22 757 тис. грн. та є повністю сформованим за рахунок грошових вкладів учасників. Станом на 1 січня 2018 року статутний капітал становив 20 279 тис. грн. У 2018 році відбулося збільшення статутного капіталу на 2 478 тис. грн. за рахунок приєднання ТОВ «АДМ Україна».

**11. Поточні забезпечення та нарахування**

Поточні забезпечення та нарахування станом на 31 грудня 2019 та 2018 року та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

|                      | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Поточні забезпечення | 28 777                         | 34 144                         | 19 163                       |
| Поточні нарахування  | 28 306                         | 69 050                         | 65 370                       |
| <b>Усього</b>        | <b>57 083</b>                  | <b>103 194</b>                 | <b>84 533</b>                |

**12. Короткострокові кредити банків**

Короткострокові кредити банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 року та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

|   | <u>Валюта<br/>позики</u> | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|---|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Короткострокові кредити банків                                | Українська гривня        | 202 700                        | 484 000                        | 225 000                      |
| Зобов'язання за нарахованими відсотками<br>за позиками банків |                          | 1 854                          | 8 031                          | 2 158                        |
| <b>Усього позик</b>   |                          | <b>204 554</b>                 | <b>492 031</b>                 | <b>227 158</b>               |

Середньозважені фіксовані ефективні відсоткові ставки у валюті позики, представлені таким чином:

|                   | <u>31 грудня<br/>2019</u> | <u>31 грудня<br/>2018</u> | <u>1 січня<br/>2018</u> |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Українська гривня | 12,7%                     | 21,7%                     | 14,1%                   |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

|  | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість за товар, сировину (зернові і олійні культури) | 348 522                        | 318 797                        | 459 716                      |
| Кредиторська заборгованість за послуги зберігання, транспортування, переробки      | 198 430                        | 120 856                        | 88 640                       |
| Кредиторська заборгованість за послуги управління (Примітка 25)                    | 29 153                         | 32 337                         | 19 301                       |
| Кредиторська заборгованість за інші послуги  | 3 931                          | 32 604                         | 2 566                        |
| <b>Усього</b>  | <b><u>580 036</u></b>          | <b><u>504 594</u></b>          | <b><u>570 223</u></b>        |

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 оплата праці**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Товариство створило забезпечення на оплату відпусток в сумі 13 760 тис. грн., 15 247 тис. грн. та 13 317 тис. грн., відповідно.

Резерв на оплату відпускних сформований під забезпечення оплати чергових відпусток, що зароблені працівниками Товариства, проте не використані у звітному періоді і будуть використані у наступних звітних періодах.

14. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

|  | <u>31 грудня<br/>2019 року</u> | <u>31 грудня<br/>2018 року</u> | <u>1 січня<br/>2018 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 25)                            | 3 867 488                      | 5 413 056                      | 6 006 386                    |
| Розрахунки за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 25) | 657 420                        | 592 420                        | 560 839                      |
| Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)                     | 209 025                        | 120 296                        | 16 777                       |
| Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін      | 52 249                         | 126 292                        | 99 566                       |
| Інші   | 87                             | -                              | 10                           |
| <b>Усього</b>  | <b><u>4 786 269</u></b>        | <b><u>6 252 064</u></b>        | <b><u>6 683 578</u></b>      |

**Ефективна відсоткова ставка, річних**

| <u>31 грудня 2019</u> | <u>31 грудня 2018</u> | <u>1 січня 2018</u> |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 5,01%                 | 7,95%                 | 7,03%               |

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2019 та 2018 роках був відображений як збільшення собівартості у сумі 116 197 тис. грн. та 150 614 тис. грн., відповідно (Примітка 17).

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

14. Інші поточні зобов'язання (продовження)

Ефективна відсоткова ставка, річних (продовження)

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

| <u>31 грудня 2019 року</u>                                 | <u>До<br/>3 місяців</u> | <u>Від 3 до<br/>6 місяців</u> | <u>Більше<br/>6 місяців</u> | <u>Усього</u>    |
|--|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам) | 2 711                   | 1 362                         | 145                         | 4 218            |
| Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) | (111 039)               | (97 986)                      | -                           | (209 025)        |
| <b>Усього</b>  |                         |                               |                             | <b>(204 807)</b> |
| <u>31 грудня 2018 року</u>                                 | <u>До<br/>3 місяців</u> | <u>Від 3 до<br/>6 місяців</u> | <u>Більше<br/>6 місяців</u> | <u>Усього</u>    |
| Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам) | 18 190                  | 8 955                         | 4 541                       | 31 686           |
| Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) | (62 979)                | (56 707)                      | (610)                       | (120 296)        |
| <b>Усього</b>  |                         |                               |                             | <b>(88 610)</b>  |
| <u>1 січня 2018 року</u>                                   | <u>До<br/>3 місяців</u> | <u>Від 3 до<br/>6 місяців</u> | <u>Більше<br/>6 місяців</u> | <u>Усього</u>    |
| Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам) | 33 476                  | 38 426                        | 6 879                       | 78 781           |
| Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) | (3 343)                 | (8 818)                       | (4 616)                     | (16 777)         |
| <b>Усього</b>  |                         |                               |                             | <b>62 004</b>    |

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Товариство мало наступні зобов'язання щодо купівлі/продажу зернових, насіння соняшнику та соняшникової олії:

|                               | <u>31 грудня 2019</u>      |  |                              |
|-------------------------------|----------------------------|--|------------------------------|
|                               | <u>Кількість,<br/>тонн</u> | <u>Ефект зміни<br/>справедливої<br/>вартості</u> | <u>Період<br/>реалізації</u> |
| <b>Зобов'язання з купівлі</b> |                            |  |                              |
| Пшениця                       | 3 886                      | 15   | 2020                         |
| Ячмінь                        | 141                        | 9  | 2020                         |
| Кукурудза                     | 42 954                     | 2 680  | 2020                         |
| Рапс                          | -                          | -  | -                            |
| Соя                           | -                          | -  | -                            |
| Насіння соняшнику             | 874                        | 130  | 2020                         |
| <b>Зобов'язання з продажу</b> |                            |  |                              |
| Пшениця                       | (87 559)                   | (5 975)  | 2020                         |
| Ячмінь                        | -                          | -  | -                            |
| Кукурудза                     | (199 491)                  | (15 329)   | 2020                         |
| Рапс                          | (312)                      | 145  | 2020                         |
| Соя                           | -                          | -  | -                            |
| Соняшникова олія              | (75 086)                   | (173 079)  | 2020                         |
| Соняшниковий шрот             | (72 819)                   | (13 403)   | 2020                         |
| <b>Усього</b>                 |                            | <b>(204 807)</b>                                 |                              |

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

14. Інші поточні зобов'язання (продовження)

Ефективна відсоткова ставка, річних (продовження)

|                               | 31 грудня 2018     |   |                      |
|-------------------------------|--------------------|---|----------------------|
|                               | Кількість,<br>тонн | Ефект зміни<br>справедливої<br>вартості | Період<br>реалізації |
| <b>Зобов'язання з купівлі</b> |                    |   |                      |
| Пшениця                       | 582                | 178                                     | 2019                 |
| Ячмінь                        | 55                 | 12                                      | 2019                 |
| Кукурудза                     | 28 113             | 4 716                                   | 2019                 |
| Рапс                          | 40                 | 12                                      | 2019                 |
| Соя                           | -                  | -                                       | -                    |
| Соняшникова олія              | -                  | -                                       | -                    |
| Насіння соняшнику             | 3 859              | (1 013)                                 | 2019                 |
| <b>Зобов'язання з продажу</b> |                    |   |                      |
| Пшениця                       | (26 653)           | (7 760)                                 | 2019                 |
| Ячмінь                        | (5 462)            | 218                                     | 2019                 |
| Кукурудза                     | (649 980)          | (88 987)                                | 2019                 |
| Рапс                          | (23 282)           | 6 305                                   | 2019                 |
| Соя                           | -                  | -                                       | -                    |
| Соняшникова олія              | (34 585)           | (9 201)                                 | 2019                 |
| Соняшниковий шрот             | (19 167)           | 6 910                                   | 2019                 |
| <b>Усього</b>                 |                    | <b>(88 610)</b>                         |                      |

|                               | 1 січня 2018       |   |                      |
|-------------------------------|--------------------|---|----------------------|
|                               | Кількість,<br>тонн | Ефект зміни<br>справедливої<br>вартості | Період<br>реалізації |
| <b>Зобов'язання з купівлі</b> |                    |   |                      |
| Пшениця                       | 1 630              | 1 006                                   | 2018                 |
| Ячмінь                        | 222                | 81                                      | 2018                 |
| Кукурудза                     | 13 532             | 953                                     | 2018                 |
| Рапс                          | 106                | 115                                     | 2018                 |
| Соя                           | 2 683              | 1 423                                   | 2018                 |
| Соняшникова олія              | -                  | -                                       | -                    |
| Насіння соняшнику             | 10 059             | (1 600)                                 | 2018                 |
| <b>Зобов'язання з продажу</b> |                    |   |                      |
| Пшениця                       | (72 148)           | (7 939)                                 | 2018                 |
| Ячмінь                        | (15 001)           | (1 543)                                 | 2018                 |
| Кукурудза                     | (251 702)          | 2 706                                   | 2018                 |
| Рапс                          | (7 157)            | 2 625                                   | 2018                 |
| Соя                           | (131 298)          | 37 355                                  | 2018                 |
| Соняшникова олія              | (44 884)           | 25 841                                  | 2018                 |
| Соняшниковий шрот             | (44 613)           | 981                                     | 2018                 |
| <b>Усього</b>                 |                    | <b>62 004</b>                           |                      |

Справедлива вартість представляє собою вартість контракту базуючись 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 2019 року та 31 грудня 2018 року, податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з оподаткованого прибутку, за винятком дозволених доходів та витрат, з яких не здійснюються вирахування в цілях оподаткування, за ставкою у розмірі 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

15. Податок на прибуток (продовження)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, були представлені таким чином:

|  | 2019          | 2018          |
|--|---------------|---------------|
| Поточний податок   | 26 319        | 61 338        |
| Перерахунок податку на прибуток  | 10            | 174           |
| Відстрочений податок   | (1 372)       | (828)         |
| <b>Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку</b> | <b>24 957</b> | <b>60 684</b> |

Узгодження ставки податку на прибуток та прибутків за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, може бути представлене таким чином:

|  | 2019          | 2018          |
|--|---------------|---------------|
| Прибуток до оподаткування  | 42 787        | 58 718        |
| Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою у розмірі 18%    | 7 702         | 10 569        |
| Перерахунок податку на прибуток минулих періодів                           | 10            | 174           |
| Вплив постійних різниць, які не враховуються для цілей оподаткування       | 17 245        | 49 941        |
| <b>Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку</b> | <b>24 957</b> | <b>60 684</b> |

Чисті відстрочені податкові активи станом на 31 грудня представлені таким чином:

|  | 1 січня<br>2018 | Визнано у<br>складі<br>прибутку або<br>збитку | 31 грудня<br>2018 |
|--|-----------------|---|-------------------|
| Нематеріальні активи                                   | 834             | (243)   | 591               |
| Основні засоби   | (1)             | 963   | 962               |
| Забезпечення та нарахування                            | 13 913          | 2 206   | 16 119            |
| Витрати по кредитах (ст. 140.3 ПКУ)                    | 31 246          | (2 098)                                       | 29 148            |
| <b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання/активи</b> | <b>45 992</b>   | <b>828</b>                                    | <b>46 820</b>     |

|  | 31 грудня<br>2018 | Визнано у<br>складі<br>прибутку або<br>збитку | 31 грудня<br>2019 |
|--|-------------------|---|-------------------|
| Нематеріальні активи                                   | 591               | (239)   | 352               |
| Основні засоби   | 962               | 314   | 1 276             |
| Забезпечення та нарахування                            | 16 119            | (7 104)                                       | 9 015             |
| Витрати по кредитах (ст. 140.3 ПКУ)                    | 29 148            | 8 401   | 37 549            |
| <b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання/активи</b> | <b>46 820</b>     | <b>1 372</b>                                  | <b>48 192</b>     |

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, був представлений таким чином:

|  | 2019              | 2018              |
|--|-------------------|-------------------|
| Дохід від реалізації товарів           | 17 647 646        | 18 744 935        |
| Дохід від реалізації готової продукції | 5 460 896         | 5 967 559         |
| Дохід від надання робіт та послуг      | 27 971            | 53 463            |
| <b>Усього</b>                          | <b>23 136 513</b> | <b>24 765 957</b> |

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 2019 та 2018 року, була представлена таким чином:

|  | <u>2019</u>              | <u>2018</u>              |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Собівартість реалізації товарів  | 16 829 355               | 17 144 506               |
| Собівартість реалізації готової продукції                                | 5 076 993                | 5 590 393                |
| Витрати на перевалку вантажів  | 723 366                  | 745 953                  |
| Витрати на зберігання  | 122 410                  | 114 927                  |
| Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів (Примітка 14) | 116 197                  | 150 614                  |
| Витрати на сертифікацію, брокерські послуги та страхування               | 77 737                   | 71 147                   |
| Списання запасів в межах норми (Примітка 6)                              | 44 598                   | 69 127                   |
| Собівартість реалізації робіт та послуг                                  | 7 783                    | 17 775                   |
| Інші   | 497                      | 78                       |
| Ефект від зміни справедливої вартості запасів (Примітка 6)               | (31 154)                 | 80 214                   |
| <b>Усього</b>  | <b><u>22 967 782</u></b> | <b><u>23 984 734</u></b> |

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, були представлені таким чином:

|  | <u>2019</u>          | <u>2018</u>          |
|--|----------------------|----------------------|
| Відшкодування збитків за претензіями                 | 42 770               | 14 244               |
| Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів     | 7 551                | 13 930               |
| Дохід від відсотків по залишках на поточних рахунках | 4 175                | 4 880                |
| Чистий рух забезпечень                               | 1 054                | 6 720                |
| Інші   | 560                  | 808                  |
| <b>Усього</b>  | <b><u>56 110</u></b> | <b><u>40 582</u></b> |

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, були представлені таким чином:

|   | <u>2019</u>           | <u>2018</u>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Витрати на персонал                                   | 193 854               | 166 007               |
| Витрати на професійні та консультаційні послуги       | 53 906                | 64 006                |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 12 382                | 11 172                |
| Утримання автотранспорту                              | 4 797                 | 5 128                 |
| Утримання офісних приміщень та обладнання             | 3 304                 | 3 094                 |
| Інші  | 8 987                 | 7 937                 |
| <b>Усього</b>   | <b><u>277 230</u></b> | <b><u>257 344</u></b> |

20. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, були представлені таким чином:

|  | <u>2019</u>           | <u>2018</u>          |
|--|-----------------------|----------------------|
| Витрати від операційних курсових різниць                     | 136 635               | -                    |
| Нестачі та втрати  | 31 325                | 15 661               |
| ПДВ за рахунок підприємства                                  | 15 332                | 9 959                |
| Штрафи, пені   | 8 423                 | 3 780                |
| Чистий рух резерву на знецінення заборгованості по претензії | -                     | 3 907                |
| Інші   | 107                   | 2 070                |
| <b>Усього</b>  | <b><u>191 822</u></b> | <b><u>35 377</u></b> |

**21. Інші витрати**

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року у сумі 4 тис. грн. та 39 977 тис. грн., були представлені здебільшого собівартістю реалізованих необоротних активів та чистими витратами від неопераційних курсових різниць, відповідно.

**22. Інші доходи**

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року у сумі 537 774 тис. грн. та 2 976 тис. грн., були представлені доходом від неопераційних курсових різниць та доходом від реалізації необоротних активів, відповідно.

**23. Фінансові витрати**

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року у сумі 250 772 тис. грн. та 433 365 тис. грн., були представлені здебільшого витратами з відсотків по кредитах та позикам.

**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 2019 та 2018 року керівництво Товариства оцінило потенційний вплив таких операцій у загальній сумі 42 322 тис. грн. та 36 386 тис. грн., відповідно.

На думку керівництва Товариства, вірогідність того, що будь-яка з вищезазначених сум буде визнана до сплати, є малою ймовірною, 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.

На думку керівництва, Товариство дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

**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.

**24. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)**

**Юридичні питання (продовження)**

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.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року, Товариство не здійснювало операції з материнською компанією.

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 2019 року і 31 грудня 2018 року, Товариство здійснило такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

**Операції, відображені у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи**

| <i>Вид пов'язаної сторони</i>       | <i>Характер операцій</i>   | <i>2019</i>    | <i>2018</i>    |
|-------------------------------------|--|----------------|----------------|
| Підприємства під спільним контролем | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 22 524 843     | 24 312 130     |
| <i>Вид пов'язаної сторони</i>       | <i>Характер операцій</i>   | <i>2019</i>    | <i>2018</i>    |
| Підприємства під спільним контролем | Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) – зберігання | 35 722         | 16 394         |
|                                     | Витрати на збут – послуги перевалки                              | 426 502        | 293 845        |
|                                     | Навантаження, транспортні витрати, сертифікація                  | 35 557         | 58 742         |
|                                     | Адміністративні послуги – послуги управління                     | 6 716          | 29 518         |
|                                     | Фінансові витрати  | 203 763        | 374 950        |
| <b>Усього витрат</b>                |  | <b>708 260</b> | <b>773 449</b> |

Залишки незабезпечених позик, отриманих від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 та 2018 року та 1 січня 2018 року, були представлені таким чином:

|  | <i>Валюта позики</i> | <i>31 грудня 2019 року</i> | <i>31 грудня 2018 року</i> | <i>1 січня 2018 року</i> |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)                            | Долари США           | 3 867 488                  | 5 413 056                  | 6 006 386                |
| Нараховані відсотки  |                      | 52 249                     | 126 291                    | 99 566                   |
| Розрахунки за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 14) |                      | 657 420                    | 592 420                    | 560 839                  |
| <b>Усього</b>  |                      | <b>4 577 157</b>           | <b>6 131 767</b>           | <b>6 666 791</b>         |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Операції, відображені у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року та 1 січня 2018 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

| <i>Вид пов'язаної сторони</i>       | <i>Характер залишків за операціями із пов'язаними сторонами</i>   | <i>31 грудня 2019 року</i> | <i>31 грудня 2018 року</i> | <i>1 січня 2018 року</i> |
|-------------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Підприємства під спільним контролем | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)   | 607 307                    | 1 541 188                  | 1 191 730                |
| Підприємства під спільним контролем | Інша поточна дебіторська заборгованість: за розрахунками по безвідсотковим поворотним фінансовим допомогам (Примітка 9) | 43 000                     | 76 500                     | 73 700                   |
| Підприємства під спільним контролем | Кредиторська заборгованість за послуги управління (Примітка 13)   | 29 153                     | 32 337                     | 19 301                   |
| Підприємства під спільним контролем | Інші поточні зобов'язання: за розрахунками по безвідсотковим поворотним фінансовим допомогам (Примітка 14)              | 657 420                    | 592 420                    | 560 839                  |
| Підприємства під спільним контролем | Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)   | 3 919 737                  | 5 539 348                  | 6 105 952                |

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року, сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Товариства становила 24 636 тис. грн. та 19 678 тис. грн., відповідно. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року заборгованість Товариства за виплатами премій провідному управлінському персоналу складала 8 162 тис. грн. та 12 688 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Товариство має короткострокову заборгованість перед пов'язаною стороною за розрахунками по відсотковим поворотним фінансовим позикам балансовою вартістю 3 919 737 тис. грн., 5 539 347 тис. грн. та 6 105 952 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Товариство орендує у пов'язаної сторони актив у формі права користування балансовою вартістю 10 632 тис. грн., 7 088 тис. грн. та 3 544 тис. грн. відповідно. Крім того, на дату початку оренди Товариство визнало зобов'язання з оренди вартістю 11 321 тис. грн.

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:

|   | <i>31 грудня 2019 року</i> | <i>31 грудня 2018 року</i> | <i>1 січня 2018 року</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| <b>Фінансові активи</b>   |                            |                            |                          |
| Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)  | 51 092                     | 94 611                     | 353 809                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7) | 626 168                    | 1 549 644                  | 1 219 443                |
| Дебіторська заборгованість за поворотними фінансовими допомогам (Примітка 9)  | 43 000                     | 76 500                     | 73 700                   |
| Інші оборотні активи (Примітка 9)   | 4 218                      | 31 686                     | 78 781                   |
| <b>Усього фінансових активів</b>  | <b>724 478</b>             | <b>1 752 441</b>           | <b>1 725 733</b>         |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>   |                            |                            |                          |
| Короткострокові кредити банків (Примітка 12)                                  | 202 700                    | 484 000                    | 225 000                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)  | 608 342                    | 573 645                    | 635 593                  |
| Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)                           | 3 867 488                  | 5 413 056                  | 6 006 386                |
| Розрахунки за поворотними фінансовими допомогам (Примітка 14)                 | 657 420                    | 592 420                    | 560 839                  |
| Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)                                       | 261 361                    | 246 588                    | 116 353                  |
| <b>Усього фінансових зобов'язань</b>  | <b>5 597 311</b>           | <b>7 309 709</b>           | <b>7 544 171</b>         |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління ризиком капіталу

Метою Товариства у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Товариство використовує власний та позичковий капітал для фінансування безперервної діяльності, зміни у власному капіталу (Примітка 10), зміни у позичковому капіталі наведені нижче.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

|  | Заборгованість станом на 1 січня 2019 року | Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів | Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів |                               | Заборгованість станом на 31 грудня 2019 року |
|--|--|--|---|-------------------------------|--|
|  |  | Надходження/ (погашення)                 | Витрати на відсотки                         | Прибуток від курсових різниць |  |
| Короткострокові кредити банків (Примітка 12)                   | 484 000                                    | (281 300)                                | 46 307                                      | -                             | 202 700                                      |
| Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)            | 5 413 056                                  | (1 011 634)                              | 203 763                                     | (533 934)                     | 3 867 488                                    |
| Розрахунки за поворотними фінансовими допомогами (Примітка 14) | 592 420                                    | 65 000                                   | -   | -                             | 657 420                                      |
| <b>Усього</b>  | <b>6 489 476</b>                           | <b>( 1 227 934)</b>                      | <b>250 070</b>                              | <b>(533 934)</b>              | <b>4 727 608</b>                             |

|  | Заборгованість станом на 1 січня 2018 року | Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів | Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів |                               | Заборгованість станом на 31 грудня 2018 року |
|--|--|--|---|-------------------------------|--|
|  |  | Надходження/ (погашення)                 | Витрати на відсотки                         | Прибуток від курсових різниць |  |
| Короткострокові кредити банків                                 | 225 000                                    | 259 000                                  | 57 379                                      | -                             | 484 000                                      |
| Позики отримані від пов'язаних сторін                          | 6 006 386                                  | (636 981)                                | 374 950                                     | 43 650                        | 5 413 055                                    |
| Розрахунки за поворотними фінансовими допомогами (Примітка 14) | 560 839                                    | 31 581                                   | -   | -                             | 592 420                                      |
| <b>Усього</b>  | <b>6 792 225</b>                           | <b>(346 400)</b>                         | <b>432 329</b>                              | <b>43 650</b>                 | <b>6 489 475</b>                             |

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.

Балансова вартість монетарних зобов'язань Товариства, виражених в іноземних валютах станом на звітні дати, була представлена таким чином:

|  | Долари США          |                     |                    |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
|  | 31 грудня 2019 року | 31 грудня 2018 року | 1 січня 2018 року  |
| Гроші та їх еквіваленти  | 793                 | 91 359              | 2                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 606 078             | 1 540 399           | 1 218 618          |
| Інші поточні зобов'язання  | (3 919 736)         | (5 539 347)         | (6 105 952)        |
| <b>Загальна чиста валютна позиція</b>                            | <b>(3 312 865)</b>  | <b>(3 907 589)</b>  | <b>(4 887 332)</b> |

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

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

|  | <i>Евро</i>                    |                                |                              |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
|  | <i>31 грудня<br/>2019 року</i> | <i>31 грудня<br/>2018 року</i> | <i>1 січня<br/>2018 року</i> |
| Гроші та їх еквіваленти  | -                              | -                              | -                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | -                              | -                              | -                            |
| Інші поточні зобов'язання  | -                              | (31 290)                       | (947)                        |
| <b>Загальна чиста валютна позиція</b>                            | <b>-</b>                       | <b>(31 290)</b>                | <b>(947)</b>                 |

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 2019 та 2018 року.

| <i>За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.</i> | <i>Збільшення ("+") /<br/>зменшення ("-")<br/>валютного курсу, %</i> | <i>Вплив на<br/>оподатковуваний<br/>прибуток</i> |
|--|--|--|
| Євро/гривня                                    | 15,00%   | -  |
| Долар США / гривня                             | 14,00%   | (463 801)  |
| Євро/гривня                                    | -13,00%  | -  |
| Долар США / гривня                             | -11,00%  | 364 415  |

| <i>За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.</i> | <i>Збільшення ("+") /<br/>зменшення ("-")<br/>валютного курсу, %</i> | <i>Вплив на<br/>оподатковуваний<br/>прибуток</i> |
|--|--|--|
| Євро/гривня                                    | 8,00%  | (2 503)  |
| Долар США / гривня                             | 6,00%  | (234 479)  |
| Євро/гривня                                    | -8,00%   | 2 503  |
| Долар США / гривня                             | -6,00%   | 234 479  |

| <i>За рік, що закінчився 1 січня 2018 р.</i> | <i>Збільшення ("+") /<br/>зменшення ("-")<br/>валютного курсу, %</i> | <i>Вплив на<br/>оподатковуваний<br/>прибуток</i> |
|--|--|--|
| Євро/гривня                                  | 22,00%   | -(208)   |
| Долар США / гривня                           | 14,00%   | (684 340)  |
| Євро/гривня                                  | -9,00%   | 85   |
| Долар США / гривня                           | -10,00%  | 488 814  |

**Ризик зміни відсоткових ставок**

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик 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 своєю короткостроковою позицією.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик виникає у результаті операцій продажу Товариства, які здійснюються на кредитних умовах, а також інших операцій з контрагентами, за якими виникають фінансові активи.

Управління кредитним ризиком здійснюється окремо за кожним контрагентом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Кредитний ризик (продовження)

Кредитний ризик виникає з грошей та їх еквівалентів, а також з непогашеною дебіторською заборгованістю. Під час вибору банків для роботи до уваги беруться тільки високоякісні українські банки, оскільки вважається, що вони мають мінімальний ризик дефолту.

Максимальна сума кредитного ризику була представлена таким чином:

|  | <i>31 грудня<br/>2019 року</i> | <i>31 грудня<br/>2018 року</i> | <i>1 січня<br/>2018 року</i> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)   | 51 092                         | 94 611                         | 353 809                      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)  | 626 168                        | 1 549 644                      | 1 219 443                    |
| Розрахунки за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 25) | 43 000                         | 76 500                         | 73 700                       |
| Інші оборотні активи (Примітка 9)  | 4 218                          | 31 686                         | 78 781                       |
| <b>Усього</b>  | <b>724 478</b>                 | <b>1 752 441</b>               | <b>1 725 733</b>             |

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:

| <i>Станом на 31 грудня 2019 р.</i>   | <i>На вимогу</i> | <i>До<br/>6 місяців</i> | <i>Від<br/>6 місяців<br/>до 1 року</i> | <i>Від 1 до<br/>2 років</i> | <i>Усього</i>    |
|--|------------------|-------------------------|--|-----------------------------|------------------|
| Короткострокові кредити банків (Примітка 12)                                   | -                | -                       | 202 700                                | -                           | 202 700          |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)   | -                | 550 883                 | -                                      | -                           | 550 883          |
| Розрахунки за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 14) | 657 420          | -                       | -                                      | -                           | 657 420          |
| Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)  | -                | 209 025                 | 3 921 667                              | -                           | 4 130 692        |
| <b>Усього</b>  | <b>657 420</b>   | <b>759 908</b>          | <b>4 124 367</b>                       | <b>-</b>                    | <b>5 541 695</b> |

| <i>Станом на 31 грудня 2018 р.</i>   | <i>На вимогу</i> | <i>До<br/>6 місяців</i> | <i>Від 6 місяців<br/>до 1 року</i> | <i>Від 1 до<br/>2 років</i> | <i>Усього</i>    |
|--|------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Короткострокові кредити банків (Примітка 12)                                   | -                | -                       | 484 000                            | -                           | 484 000          |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)   | -                | 472 257                 | -                                  | -                           | 472 257          |
| Розрахунки за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 14) | 592 420          | -                       | -                                  | -                           | 592 420          |
| Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)  | -                | 120 296                 | 5 547 365                          | -                           | 5 667 661        |
| <b>Усього</b>  | <b>592 420</b>   | <b>592 553</b>          | <b>6 031 365</b>                   | <b>-</b>                    | <b>7 216 338</b> |

| <i>Станом на 1 січня 2018 р.</i>   | <i>На вимогу</i> | <i>До<br/>6 місяців</i> | <i>Від 6 місяців<br/>до 1 року</i> | <i>Від 1 до<br/>2 років</i> | <i>Усього</i>    |
|--|------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Короткострокові кредити банків (Примітка 12)                                   | -                | -                       | 225 000                            | -                           | 225 000          |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)   | -                | 550 922                 | -                                  | -                           | 550 922          |
| Розрахунки за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 14) | 560 839          | -                       | -                                  | -                           | 560 839          |
| Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)  | -                | 12 161                  | 6 112 736                          | -                           | 6 124 897        |
| <b>Усього</b>  | <b>560 839</b>   | <b>563 083</b>          | <b>6 337 736</b>                   | <b>-</b>                    | <b>7 461 658</b> |

**27. Справедлива вартість фінансових інструментів**

У цій примітці подано інформацію про те, яким чином Товариство визначає справедливу вартість різноманітних фінансових активів та фінансових 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 підприємство 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.

Вважається, що справедлива вартість грошей та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, кредитів банків та фінансової допомоги, яка може погашатись на вимогу, дорівнює їх балансовій вартості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість зобов'язань за договорами оренди станом на 31 грудня 2019 та 2018 року, 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:

| <u>Станом на 31 грудня 2019 р.</u>                         | <u>Рівень 2</u> | <u>Рівень 3</u> | <u>Усього</u>    |
|--|-----------------|-----------------|------------------|
| Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам) | 2 197           | 2 021           | <b>4 218</b>     |
| Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) | (194 408)       | (14 617)        | <b>(209 025)</b> |
|  |                 |                 | <b>(204 807)</b> |
| <u>Станом на 31 грудня 2018 р.</u>                         | <u>Рівень 2</u> | <u>Рівень 3</u> | <u>Усього</u>    |
| Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам) | 24 318          | 7 368           | <b>31 686</b>    |
| Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) | (97 567)        | (22 729)        | <b>(120 296)</b> |
|  |                 |                 | <b>(88 610)</b>  |
| <u>Станом на 1 січня 2018 р.</u>                           | <u>Рівень 2</u> | <u>Рівень 3</u> | <u>Усього</u>    |
| Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам) | 68 763          | 10 018          | <b>78 781</b>    |
| Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) | (14 305)        | (2 472)         | <b>(16 777)</b>  |
|  |                 |                 | <b>62 004</b>    |

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

**27. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)**

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2019 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 116 197 тис. грн., а саме за рахунок зміни активів у сумі 27 468 тис. грн. та зміни зобов'язань у сумі 88 729 тис. грн.

Даний ефект із використанням ієрархії справедливої вартості у 2019 році відображено наступним чином:

| <u>Станом на 31 грудня 2019 р.</u>  | <u>Рівень 2</u> | <u>Рівень 3</u> | <u>Усього</u>    |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Зміна собівартості по активам       | (22 121)        | (5 347)         | <b>(27 468)</b>  |
| Зміна собівартості по зобов'язанням | (96 841)        | 8 112           | <b>(88 729)</b>  |
|                                     |                 |                 | <b>(116 197)</b> |

У 2018 році вказаний ефект відображено як збільшення собівартості у сумі 150 614 тис. грн., а саме за рахунок зміни активів у сумі 47 095 тис. грн. та зміни зобов'язань у сумі 103 519 тис. грн.

Даний ефект із використанням ієрархії справедливої вартості у 2018 році відображено наступним чином:

| <u>Станом на 31 грудня 2018 р.</u>  | <u>Рівень 2</u> | <u>Рівень 3</u> | <u>Усього</u>    |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Зміна собівартості по активам       | (44 445)        | (2 650)         | <b>(47 095)</b>  |
| Зміна собівартості по зобов'язанням | (83 262)        | (20 257)        | <b>(103 519)</b> |
|                                     |                 |                 | <b>(150 614)</b> |

**28. Перше застосування МСФО**

Як зазначено у Примітці 3, ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Товариства, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 року включно, Товариство складало свою фінансову звітність відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку (далі – «НП(с)БО»).

Товариство підготувало фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»), включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 року (дату переходу Товариства на МСФЗ). У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, зроблених у зв'язку з переходом Товариства на МСФЗ.

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

28. Перше застосування МСФО (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ)

| Актив  | Примітки | Код рядка   | Згідно з         | Виправлення   | Ефект          | Згідно з         |
|--|----------|-------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
|  |          |             | НП(с)БО на       | помилку у     | переходу на    | МСФЗ на          |
| 1  | 2        | 3           | 1 січня          | звітності за  | 1 січня        | 1 січня          |
|  |          |             | 2018 р.          | НП(с)БО на    | 1 січня        | 2018 р.          |
|  |          |             | тис. грн.        | 1 січня       | тис. грн.      | тис. грн.        |
|  |          |             | 4                | 2018 р.       | 5              | 6                |
|  |          |             |                  | тис. грн.     |                | 7                |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |          |             |                  |               |                |                  |
| Нематеріальні активи   | Б        | 1000        | 1 352            | –             | 7              | 1 359            |
| первісна вартість  |          | 1001        | 12 684           | –             | –              | 12 684           |
| накопичена амортизація   |          | 1002        | (11 332)         | –             | 7              | (11 325)         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    |          | 1005        | –                | –             | –              | –                |
| Основні засоби   | А, Б     | 1010        | 18 960           | –             | 6 272          | 25 232           |
| первісна вартість  |          | 1011        | 43 946           | –             | 9 966          | 53 912           |
| знос   |          | 1012        | (24 986)         | –             | (3 694)        | (28 680)         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |          |             |                  |               |                |                  |
| - Інші фінансові інвестиції  |          | 1035        | 172              | –             | –              | 172              |
| Відстрочені податкові активи   |          | 1045        | 45 992           | –             | –              | 45 992           |
| Інші необоротні активи   |          | 1090        | –                | –             | –              | –                |
| <b>Усього за розділом I</b>  |          | <b>1095</b> | <b>66 476</b>    | <b>–</b>      | <b>6 279</b>   | <b>72 755</b>    |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |          |             |                  |               |                |                  |
| Запаси   | В, Г, Г' | 1100        | 4 631 746        | –             | 309 948        | 4 941 694        |
| Виробничі запаси   | В        | 1101        | 1 393 452        | –             | (11 937)       | 1 381 515        |
| Незавершене виробництво  |          | 1102        | –                | –             | –              | –                |
| Готова продукція   | В        | 1103        | 351 549          | –             | 23 740         | 375 289          |
| Товари   | В, Г, Г' | 1104        | 2 886 745        | –             | 298 145        | 3 184 890        |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     |          | 1125        | 1 219 443        | –             | –              | 1 219 443        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |          |             |                  |               |                |                  |
| за виданими авансами   |          | 1130        | –                | –             | –              | –                |
| з бюджетом   |          | 1135        | 22 567           | –             | –              | 22 567           |
| - у тому числі з податку на прибуток                                 |          | 1136        | 949 617          | –             | –              | 949 617          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | И        | 1145        | 10 892           | –             | –              | 10 892           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              |          | 1155        | 73 700           | –             | (73 700)       | –                |
| Поточні фінансові інвестиції   |          | 1160        | 39 360           | –             | –              | 39 360           |
| Гроші та їх еквіваленти  |          | 1165        | –                | –             | –              | –                |
| Рахунки в банках   |          | 1167        | –                | –             | –              | –                |
| Витрати майбутніх періодів   |          | 1170        | 353 809          | –             | –              | 353 809          |
| Інші оборотні активи   | Д        | 1190        | 600              | –             | –              | 600              |
|  |          |             | 131 114          | 78 781        | 73 700         | 283 595          |
| <b>Усього за розділом II</b>   |          | <b>1195</b> | <b>7 421 956</b> | <b>78 781</b> | <b>309 948</b> | <b>7 810 685</b> |
| <b>Баланс</b>  |          | <b>1300</b> | <b>7 488 432</b> | <b>78 781</b> | <b>316 227</b> | <b>7 883 440</b> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

28. Перше застосування МСФО (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ) (продовження)

| Пасив   | Примітки | Код рядка   | Згідно з         | Виправлення   | Ефект          | Згідно з         |
|---|----------|-------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
|   |          |             | НП(с)БО на       | помилки у     | переходу на    | МСФЗ на          |
| 1   | 2        | 3           | 1 січня          | звітності за  | МСФЗ на        | 1 січня          |
|   |          |             | 2018 р.          | НП(с)БО на    | 1 січня        | 2018 р.          |
|   |          |             | тис. грн.        | 1 січня       | тис. грн.      | тис. грн.        |
|   |          |             | 4                | 2018 р.       | 5              | 6                |
|   |          |             |                  | тис. грн.     |                | 7                |
| <b>I. Власний капітал</b>                                     |          |             |                  |               |                |                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                              |          | 1400        | 20 279           | -             | -              | 20 279           |
| Додатковий капітал  |          | 1410        | 52               | -             | -              | 52               |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                   |          | 1420        | (75 588)         | 42 703        | 304 906        | 272 021          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                   |          | <b>1495</b> | <b>(55 257)</b>  | <b>42 703</b> | <b>304 906</b> | <b>292 352</b>   |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>          |          |             |                  |               |                |                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                            |          | 1500        | -                | -             | -              | -                |
| Інші довгострокові зобов'язання                               | A        | 1515        | -                | -             | 11 321         | 11 321           |
| Довгострокові забезпечення                                    |          | 1520        | -                | -             | -              | -                |
| Резерв відпусток  | I        | 1521        | 13 317           | -             | (13 317)       | -                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                  |          | <b>1595</b> | <b>13 317</b>    | <b>-</b>      | <b>(1 996)</b> | <b>11 321</b>    |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>               |          |             |                  |               |                |                  |
| Короткострокові кредити банків                                | I        | 1600        | 225 000          | -             | 2 158          | 227 158          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                       |          |             | -                | -             | -              | -                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                |          | 1610        | -                | -             | -              | -                |
| товари, роботи, послуги                                       | E, I     | 1615        | 550 922          | 19 301        | -              | 570 223          |
| розрахунками з бюджетом                                       |          | 1620        | -                | -             | -              | -                |
| у тому числі з податку на прибуток                            |          | 1621        | -                | -             | -              | -                |
| розрахунками зі страхування                                   |          | 1625        | -                | -             | -              | -                |
| розрахунками з оплати праці                                   | I        | 1630        | -                | -             | 13 317         | 13 317           |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами    |          | 1635        | 958              | -             | -              | 958              |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | I        | 1645        | 560 839          | -             | (560 839)      | -                |
| Поточні забезпечення та нарахування                           | I        | 1660        | 84 533           | -             | -              | 84 533           |
| Інші поточні зобов'язання                                     | D        | 1690        | 6 108 120        | 16 777        | 558 681        | 6 683 578        |
| <b>Усього за розділом III</b>                                 |          | <b>1695</b> | <b>7 530 372</b> | <b>36 078</b> | <b>13 317</b>  | <b>7 579 767</b> |
| <b>Баланс</b>   |          | <b>1900</b> | <b>7 488 432</b> | <b>78 781</b> | <b>316 227</b> | <b>7 883 440</b> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

28. Перше застосування МСФО (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року (дату переходу на МСФЗ)

| Актив  | Примітки | Код рядка   | Згідно з  | Виправлення  | Ефект   | Згідно з                                     |
|--|----------|-------------|---|--|---|--|
|  |          |             | НП(с)БО на<br>31 грудня<br>2018 р.<br>тис. грн. | помилку у<br>звітності за<br>НП(с)БО на<br>31 грудня<br>2018 р.<br>тис. грн. | переходу на<br>МСФЗ на<br>31 грудня<br>2018 р.<br>тис. грн. | МСФЗ на<br>31 грудня<br>2018 р.<br>тис. грн. |
| 1  | 2        | 3           | 4   | 5  | 6   | 7  |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |          |             |   |  |   |  |
| Нематеріальні активи   | Б        | 1000        | 835   | -  | 220   | 1 055  |
| первісна вартість  |          | 1001        | 12 644  | -  | -   | 12 644                                       |
| накопичена амортизація   |          | 1002        | (11 809)  | -  | 220   | (11 589)                                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    |          | 1005        | -   | -  | -   | -  |
| Основні засоби   | А, Б     | 1010        | 13 837  | -  | 2 123   | 15 960                                       |
| первісна вартість  |          | 1011        | 40 477  | -  | 10 672  | 51 149                                       |
| знос   |          | 1012        | (26 640)  | -  | (8 549)   | (35 189)                                     |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |          |             |   |  |   |  |
| - Інші фінансові інвестиції  | 3        | 1035        | 172   | (24)   | -   | 148  |
| Відстрочені податкові активи   | І        | 1045        | 45 618  | -  | 1 202   | 46 820                                       |
| Інші необоротні активи   |          | 1090        | -   | -  | -   | -  |
| <b>Усього за розділом I</b>  |          | <b>1095</b> | <b>60 462</b>                                   | <b>(24)</b>  | <b>3 545</b>  | <b>63 983</b>                                |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |          |             |   |  |   |  |
| Запаси   | В, Г, Г' | 1100        | 4 001 354                                       | -  | 219 624   | 4 220 978                                    |
| Виробничі запаси   | В        | 1101        | 767 055   | -  | (2 999)   | 764 056                                      |
| Незавершене виробництво  |          | 1102        | -   | -  | -   | -  |
| Готова продукція   | В        | 1103        | 313 011   | -  | 15 776  | 328 787                                      |
| Товари   | В, Г, Г' | 1104        | 2 921 288                                       | -  | 206 847   | 3 128 135                                    |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     |          | 1125        | 1 549 644                                       | -  | -   | 1 549 644                                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |          |             |   |  |   |  |
| за виданими авансами   |          | 1130        | -   | -  | -   | -  |
| з бюджетом   |          | 1135        | 27 874  | -  | -   | 27 874                                       |
| - у тому числі з податку на прибуток                                 |          | 1136        | 1 497 643                                       | -  | -   | 1 497 643                                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | І        | 1145        | 1 187   | -  | -   | 1 187  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | Є        | 1155        | 76 500  | -  | (76 500)  | 0  |
| Поточні фінансові інвестиції   |          | 1160        | 3 907   | -  | (3 907)   | 0  |
| Гроші та їх еквіваленти  |          | 1165        | -   | -  | -   | -  |
| Рахунки в банках   |          | 1167        | -   | -  | -   | -  |
| Витрати майбутніх періодів   |          | 1170        | 94 611  | -  | -   | 94 611                                       |
| Інші оборотні активи   | Д        | 1190        | 982   | -  | -   | 982  |
|  |          |             | 118 006   | 31 686   | 76 500  | 226 192                                      |
| <b>Усього за розділом II</b>   |          | <b>1195</b> | <b>7 370 521</b>                                | <b>31 686</b>  | <b>215 717</b>  | <b>7 617 924</b>                             |
| <b>Баланс</b>  |          | <b>1300</b> | <b>7 430 983</b>                                | <b>31 662</b>  | <b>219 262</b>  | <b>7 681 907</b>                             |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

28. Перше застосування МСФО (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року (дату переходу на МСФЗ) (продовження)

| Пасив  | Примітки | Код рядка   | Згідно з         | Виправлення      | Ефект          | Згідно з         |
|--|----------|-------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|  |          |             | НП(с)БО на       | помилку у        | переходу на    | МСФЗ на          |
| 1  | 2        | 3           | 31 грудня        | звітності за     | МСФЗ на        | 31 грудня        |
|  |          |             | 2018 р.          | НП(с)БО на       | 31 грудня      | 2018 р.          |
|  |          |             | тис. грн.        | 31 грудня        | 2018 р.        | тис. грн.        |
|  |          |             | 4                | 2018 р.          | 2018 р.        | 7                |
|  |          |             |                  | тис. грн.        | тис. грн.      |                  |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |          |             |                  |                  |                |                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                     |          | 1400        | 22 757           | -                | -              | 22 757           |
| Додатковий капітал                                   |          | 1410        | 52               | -                | -              | 52               |
| Резервний капітал                                    |          | 1415        | 620              | -                | -              | 620              |
| Нерозподілений прибуток<br>(непокритий збиток)       |          | 1420        | 192 587          | (120 971)        | 211 435        | 283 051          |
| <b>Усього за розділом I</b>                          |          | <b>1495</b> | <b>216 016</b>   | <b>(120 971)</b> | <b>211 435</b> | <b>306 480</b>   |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |          |             |                  |                  |                |                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                   |          | 1500        | -                | -                | -              | -                |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | A        | 1515        | -                | -                | 7 828          | 7 828            |
| Довгострокові забезпечення                           |          | 1520        | -                | -                | -              | -                |
| Резерв відпусток                                     | I        | 1521        | 15 247           | -                | (15 247)       | -                |
| <b>Усього за розділом II</b>                         |          | <b>1595</b> | <b>15 247</b>    | <b>0</b>         | <b>(7 419)</b> | <b>7 828</b>     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>      |          |             |                  |                  |                |                  |
| Короткострокові кредити банків                       | I        | 1600        | 484 000          | -                | 8 031          | 492 031          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:              |          |             | -                | -                | -              | -                |
| довгостроковими зобов'язаннями                       |          | 1610        | -                | -                | -              | -                |
| товари, роботи, послуги                              | E, I     | 1615        | 472 257          | 32 337           | -              | 504 594          |
| розрахунками з бюджетом                              |          | 1620        | -                | -                | -              | -                |
| у тому числі з податку на прибуток                   |          | 1621        | -                | -                | -              | -                |
| розрахунками зі страхування                          |          | 1625        | -                | -                | -              | -                |
| розрахунками з оплати праці                          | I        | 1630        | -                | -                | 15 247         | 15 247           |
| за одержаними авансами                               |          | 1635        | 469              | -                | -              | 469              |
| за розрахунками із внутрішніх                        |          |             | -                | -                | -              | -                |
| розрахунків  | I        | 1645        | 592 420          | -                | (592 420)      | 0                |
| Поточні забезпечення та                              |          |             | -                | -                | -              | -                |
| нарахування  | I        | 1660        | 103 196          | -                | (2)            | 103 194          |
| Інші поточні зобов'язання                            | Д, I     | 1690        | 5 547 378        | 120 296          | 584 390        | 6 252 064        |
| <b>Усього за розділом III</b>                        |          | <b>1695</b> | <b>7 199 720</b> | <b>152 633</b>   | <b>15 246</b>  | <b>7 367 599</b> |
| <b>Баланс</b>  |          | <b>1900</b> | <b>7 430 983</b> | <b>31 662</b>    | <b>219 262</b> | <b>7 681 907</b> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

28. Перше застосування МСФО (продовження)

Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

| Стаття   | Примітки    | Код рядка   | Згідно з           | Виправлення                               | Ефект                       | Згідно з        |
|--|-------------|-------------|--------------------|---|-----------------------------|-----------------|
|  |             |             | НП(с)БО за 2018 р. | помилки у звітності за НП(с)БО за 2018 р. | переходу на МСФЗ за 2018 р. | МСФЗ за 2018 р. |
|  |             |             | тис. грн.          | тис. грн.                                 | тис. грн.                   | тис. грн.       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   |             | 2000        | 24 765 957         | –   | –                           | 24 765 957      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | В, Г, Г', Д | 2050        | (21 883 931)       | (150 614)                                 | (1 950 189)                 | (23 984 734)    |
| <b>Валовий прибуток</b>  |             | <b>2090</b> | <b>2 882 026</b>   | <b>(150 614)</b>                          | <b>(1 950 189)</b>          | <b>781 223</b>  |
| Інші операційні доходи   | Ж           | 2120        | 295 247            | –   | (254 665)                   | 40 582          |
| Адміністративні витрати  | А, Б, Е     | 2130        | (244 227)          | (12 759)                                  | (358)                       | (257 344)       |
| Витрати на збут  | И           | 2150        | (1 859 864)        | –   | 1 859 864                   | –               |
| Інші операційні витрати  | Є, Ж        | 2180        | (285 859)          | (277)                                     | 250 759                     | (35 377)        |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b> |             | <b>2190</b> | <b>787 323</b>     | <b>(163 650)</b>                          | <b>(94 589)</b>             | <b>529 084</b>  |
| Інші фінансові доходи  |             | 2220        | –                  | –   | –                           | –               |
| Інші доходи  | З           | 2240        | 507 478            | –   | (504 502)                   | 2 976           |
| Фінансові витрати  | А           | 2250        | (432 573)          | –   | (792)                       | (433 365)       |
| Інші витрати   | З           | 2270        | (545 163)          | (24)                                      | 505 210                     | (39 977)        |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>           |             | <b>2290</b> | <b>317 065</b>     | <b>(163 674)</b>                          | <b>(94 673)</b>             | <b>58 718</b>   |
| <b>збиток</b>  |             | <b>2295</b> | <b>–</b>           | <b>–</b>                                  | <b>–</b>                    | <b>–</b>        |
| Вигоди (витрати) з податку на прибуток                           | И           | 2300        | (61 886)           | –   | 1 202                       | (60 684)        |
| <b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>                     |             | <b>2350</b> | <b>255 179</b>     | <b>–</b>                                  | <b>–</b>                    | <b>–</b>        |
| <b>збиток</b>  |             | <b>2355</b> | <b>–</b>           | <b>(163 674)</b>                          | <b>(93 471)</b>             | <b>(1 966)</b>  |

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

**Виправлення помилок, зроблених у фінансовій звітності, складеній за НП(с)БО**

*Д – Визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю (відкриті контракти)*

У своїй фінансовій звітності, складеній за вимогами НП(с)БО, станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 року Товариство не визнало відкриті контракти на купівлю та продаж зернових, насіння соняшнику та соняшникової олії в складі фінансових активів та зобов'язань, що було визнано керівництвом Товариства відхиленням від вимог НП(с)БО 13 «Фінансові інструменти». Дане відхилення було відкориговано у цій фінансовій звітності станом на 1 січня 2018 у сумі 78 781 тис. грн у активах та 16 777 тис. грн. у зобов'язаннях та 31 грудня 2018 року у сумі 31 686 тис. грн у активах та 120 296 тис. грн. у зобов'язаннях.

*Е – Нарахування послуг управління*

У своїй фінансовій звітності, складеній за вимогами НП(с)БО, станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 року Товариство не визнало нарахування послуг управління, що було визнано керівництвом Товариства відхиленням від вимог НП(с)БО. Оскільки вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із послугами управління, є високою, а сума може бути достовірно визначена, дане відхилення було відкориговано у цій фінансовій звітності та визнано відповідне нарахування станом на 1 січня 2018 у сумі 19 301 тис. грн. та 31 грудня 2018 року у сумі 32 337 тис. грн. Витрати по послугам управління у 2018 році склали 13 036 тис. грн, і відображені у складі адміністративних витрат у сумі 12 759 тис. грн. та курсова різниця у складі інших операційних витрат у сумі 277 тис. грн.

*З – Інші*

Фінансові інвестиції у формі корпоративних прав, які мають частку у підприємстві з місцезнаходженням у Криму, не підконтрольній Україні території, не можуть бути контрольованими і були відкориговані у фінансовій звітності за 2018 рік у сумі 24 тис. грн.

**28. Перше застосування МСФО (продовження)**

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (продовження)

**Ефект переходу на МСФЗ**

*А – Ефект від переходу на МСФЗ 16 «Оренда»*

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2018 року згідно з обліковою політикою наведеною в Примітці 3. У звітності за МСФЗ на 1 січня 2018 року визнано актив у формі права користування у сумі 10 632 тис. грн. і відображено у складі необоротних активів балансу, зобов'язання по оренді у сумі 11 321 тис. грн. відображено у довгострокових зобов'язаннях. Визначена амортизація на 2018 рік у сумі 3 544 тис. грн. відображається у складі адміністративних витрат та процентні витрати у сумі 992 тис. грн. відображені у складі фінансових витрат звіту про фінансові результати. Ставка дисконтування, яка була використана для розрахунку орендних платежів відповідає ставці залучення позикових коштів внутрішньогрупових позик і склала 7%. Станом на 31 грудня 2018 року у балансі відображено актив у формі права користування у сумі 10 632 тис. грн. та накопичена амортизація у сумі 3 544 тис. грн. та зобов'язання по оренді у сумі 7 898 тис. грн. у довгострокових зобов'язаннях.

*Б – Коригування основних засобів*

Коригування основних засобів відноситься до перегляду компанією строків корисного використання основних засобів, оскільки керівництво Товариства вважає, що переглянуті строки надають більш доречну та достовірну інформацію для цілей застосування прийнятних рішень користувачами фінансової звітності Товариства. Станом на 1 січня 2018 року коригування у зменшення основних засобів складає 668 тис. грн. та збільшення амортизації у сумі 3 686 тис. грн. та на 31 грудня 2018 – основні засоби у сумі 40 тис. грн. та накопичена амортизація у сумі 4 786 тис. грн. Ефект від коригування основних засобів у 2018 році відображено як збільшення адміністративних витрат у сумі 1 100 тис. грн.

*В – Ефект від зміни справедливої вартості запасів*

Згідно МСФЗ 13 Товариство оцінює всі зернові та олійні культури, окрім гороху за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж на кожну звітну дату з відповідною зміною справедливої вартості в прибутку або збитку в період зміни. Станом на 1 січня 2018 року у складі запасів включені запаси, які оцінюються за справедливою вартістю у сумі 249 279 тис. грн. та на 31 грудня 2018 року – у сумі 169 065 тис. грн. Ефект від зміни справедливої вартості запасів у 2018 році відображено як збільшення собівартості у сумі 80 214 тис. грн.

*Г – Коригування запасів беручи до уваги ознаки їхнього фізичного зносу*

Згідно МСФЗ 13 на дату оцінки справедливої вартості запасів Товариство враховує обмеження на продаж або використання активу та коригує вартість запасів на підставі підтвердження від перевізників та зернових складів. Станом на 1 січня 2018 року коригування залишків запасів складає зменшення у сумі 5 935 тис. грн. та на 31 грудня 2018 – 1 952 тис. грн. Ефект від коригування запасів у 2018 році відображено як зменшення собівартості у сумі 3 982 тис. грн.

*Г' – Капіталізація транспортних витрат*

Відповідно до облікової політики складеної за МСФЗ та МСБО 2, собівартість запасів включає транспортні витрати, пов'язані з придбанням запасів та їх транспортуванням до місця використання чи реалізації. Транспортні витрати розподіляються між залишком запасів на кінець звітного періоду та запасами, які вибули чи було реалізовано в звітному періоді. Станом на 1 січня 2018 року коригування залишків запасів складає 66 605 тис. грн. та на 31 грудня 2018 – 52 511 тис. грн. Ефект від коригування запасів у 2018 році відображено як збільшення собівартості у сумі 14 093 тис. грн.

*Є – Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки*

Згідно МСФО 9 Товариство визнало резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 3 907 тис. грн., що відображено у складі інших операційних витрат у звіті про фінансові результати за 2018 рік.

*Ж – Коригування курсових різниць*

У фінансовій звітності за вимогами НП(с)БО 21 курсові різниці відображаються як доходи або витрати окремо. Коригування відноситься до визнання чистих курсових різниць в звіті про прибутки або збитки згідно з вимогами МСФО 21 «Вплив змін валютних курсів». Ефект від згортання доходів з витратами курсових різниць у 2018 році склав у сумі 254 666 тис. грн. в операційних курсових різницях та 504 502 тис. грн. в неопераційних курсових різницях.

## 28. Перше застосування МСФО (продовження)

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (продовження)

### *И – Ефект від зміни відстроченого податку*

В результаті переходу на МСФЗ всі вказані коригування мали вплив на відстрочений податок на прибуток як зменшення витрат по податку на прибуток у сумі 1 202 тис. грн. за рахунок зміни суми вартості необоротних активів у сумі 925 тис. грн. та зміни суми резервів у сумі 277 тис. грн.

Наведені вище коригування також вплинули на суму власного капіталу Товариства станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року.

Перехід на МСФЗ не мав суттєвого впливу на звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), за виключенням впливу МСФЗ 16, який вимагає, щоб платежі за оренду класифікувалися як рух коштів у результаті фінансової діяльності. Товариство включило платежі по оренді в сумі 5 143 тис. грн. до рядка 3390 «Інші платежі». За НП(с)БО ці платежі були включені до операційної діяльності.

### *I – Інші коригування та рекласифікації*

Для порівняння інформації, представленої у цій фінансовій звітності, було внесено різні коригування та рекласифікації, які не мають значення для індивідуального розкриття інформації.

## 29. Події після звітного періоду

31 березня 2020 р. відповідно рішення Протоколу позачергових загальних зборів ТОВ АДМ Юкрейн про приєднання до Товариства Дочірнього підприємства «ВІЛЬД-Україна», затверджено і підписано передавальний акт активів і зобов'язань.

Товариством проводяться заходи по приєднанню підприємств під спільним контролем: ТОВ «АДМ Хмільницький елеватор», ТОВ «АДМ ТАВРІЙСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», ТОВ «АДМ КАМ'ЯНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР».

Переведено персонал до штату Товариства, взято основні засоби і обладнання в оренду та розпочато операційну діяльність надання послуг зернових складів від імені Товариства.

У зв'язку з недавнім і швидким розвитком спалаху коронавірусу багато країн вимагають від суб'єктів господарювання обмеження або призупинення ділових операцій, а також вживають обмеження та заходи з карантину. Такі заходи значно вплинули на діяльність багатьох підприємств, зокрема, у сфері туризму та розваг, транспорту, роздрібною торгівлі, та можливим є подальший вплив на інші сектори, зокрема, виробництво та фінансовий сектор.

При прийнятті рішення керівництво Підприємства враховує всю наявну інформацію про природу та терміни спалаху вірусу. Оскільки спалах продовжує прогресувати та розвиватися, на цьому етапі складно передбачити повний ступінь та тривалість його економічного впливу. Керівництво Підприємства вважає, що поширення коронавірусу не мало негайного істотного впливу на його бізнес та пов'язані з цим події, що відбулися після звітної дати, не коригують і не повинні відображатися в активах та пасивах Підприємства в окремій фінансовій звітності.

## 30. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Товариства і затверджено до випуску 22 жовтня 2020 року.

  
Присяжнюк І.О.,  
Генеральний директор

  
Івашко А.Г.,  
Головний бухгалтер