

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

Фінансова звітність

*За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,
зі звітом про управління,
та звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ	9
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.....	9
3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	10
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК.....	23
5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	26
6. ЗАПАСИ.....	27
7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ, ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	27
8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	29
9. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	29
10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	29
11. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА НАРАХУВАННЯ.....	30
12. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ.....	30
13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТА ПРАЦІ.....	30
14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	31
15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	33
16. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	34
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	34
18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	35
19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	35
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	35
21. ІНШІ ВИТРАТИ.....	35
22. ІНШІ ДОХОДИ.....	35
23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	35
24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	36
25. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	37
26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	39
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	43
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	45

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

1. Організаційна структура та опис діяльності товариства

Загальна інформація про Товариство

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

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

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

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

Учасниками Товариства є:

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

Основними напрямками діяльності Товариства є:

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

Товариство є дочірньою компанією міжнародної агропромислової Групи Archer Daniels Midland Company (NYSE: ADM). Головна компанія Групи ADM заснована в 1902 році в Мінеаполісі, штат Міннесота, США, Джоржем Арчером (George A. Archer) та Джоном Даніельс (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, переробка насіння соняшнику і виробництво та продаж соняшникової олії, надання послуг зернових складів. 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» і у червні 2019 року була перейменована в ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН» та стала ключовою компанією для торговельної діяльності в Україні. Офіс знаходиться у Києві за адресою: вулиця Петра Сагайдачного, 16А. Товариство закуповує зернові та олійні культури, переробляє насіння соняшнику та продає на експорт зерно та соняшникову олію у понад 35 країн.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

Організаційна структура Товариства у 2022 р. представлена у Додатку 1 та Додатку 2 до Звіту про управління.

2. Результати діяльності та зобов'язання товариства перед спільнотою

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2022 рік зменшився на 35,3% у порівнянні з результатом попереднього року і склав 25 175 523 тис. грн. Таке зменшення відбулося як результат впливу повномасштабного вторгнення РФ на територію України та неможливості виконання поставок на експорт морським шляхом, зміни логістичних ланцюгів поставки товару. Зменшились об'єми експорту зернових і олійних культур та олії соняшникової.

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 компаній з її бізнес-стратегіями та цілями сталого розвитку. Група ADM у всьому світі працює над підтримкою та зміцненням своїх зобов'язань перед громадами, де співробітники ADM працюють та живуть, спрямовуючи фінансування на ініціативи та організації, які ведуть значущий соціальний, економічний та екологічний прогрес.

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

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 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 зернохранищ, 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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

З 2016 року Товариство має статус акредитованого роботодавця АССА – Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів (АССА Approved Employer).

Численність персоналу – 252

осіб: 110 – жінок і 142 – чоловіків, зокрема жінок на керівних посадах – 4.

Структуру ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН» складає:

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

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

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

Актуальними на даний час є пріоритетні напрями:

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

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

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

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 2021 та 2022 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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

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 2022 та 2021 роках Товариство не використовувало інструменти факторингу та страхування для управління кредитними ризиками.

7. Корпоративне управління

Загальні відомості

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

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

Загальні збори Учасників Товариства

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

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

До компетенції Загальних Зборів Учасників належить визначення основних напрямів діяльності Товариства та прийняття рішень на найвищому рівні. Питання, віднесені Статутом до 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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

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.

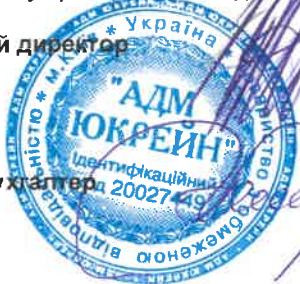
Також, Товариство підвищує ефективність використання капіталу; враховує інтереси широкого кола зацікавлених осіб для здійснення Товариством діяльності на благо суспільства та зростання національного багатства України; забезпечує належну увагу до інтересів, акціонерів; забезпечує рівновагу впливу та балансу 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

Загальним Зборам Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН» («Компанія»), представленої на сторінках 1-45, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 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-XIV 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. В результаті цього Компанія зазнала чистих збитків у сумі 1 813 716 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 365 336 тисяч гривень. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. 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 включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Фізична наявність запасів Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість запасів Компанії склала 4 982 928 тис. грн., що становить 37% від загальних активів Компанії. Ми визначили фактичну наявність запасів як одне з найбільш важливих питань аудиту, оскільки вартість запасів є суттєвою для фінансової звітності. Інформація про балансову вартість запасів представлена у примітці 6 до фінансової звітності.	 Ми розглянули політику Компанії щодо запасів та процедур інвентаризації. Ми перевірили контроль за процесом придбання та переміщення запасів. Ми взяли участь у процедурах підрахунку запасів та на вибірковій основі протестували фактичну наявність запасів.
Облік відкритих контрактів Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала відкриті контракти на закупівлю та реалізацію зерна та олійних культур, які визнавала як деривативи у фінансовій звітності.	 Ми розглянули облікову політику Компанії щодо її відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми проаналізували критерії визнання відповідних фінансових активів та зобов'язань.

Ключове питання аудиту

Ми визначили облік відкритих контрактів одним із ключових питань аудиту, оскільки суми активів та зобов'язань за відкритими контрактами є суттєвими для фінансової звітності та через складність базисних розрахунків.

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

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

Усі зернові (крім гороху) та насіння олійних культур оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням собівартості продажу, оскільки вони представляють запаси брокера / дилера, а тому виходять за межі МСБО 2. Балансова вартість таких запасів станом на 31 грудня 2022 року становила 4 970 613 тис. грн. (включаючи суму їх переоцінки за справедливою вартістю розміром 1 255 130 тис. грн.)

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

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

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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 в контрактах. Ми оцінили терміни дії контрактів та перевірили математичну точність розрахунків.

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

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

Ми отримали базу даних про запаси станом на 31 грудня 2022 року та проаналізували запаси, які підлягають оцінці за справедливою вартістю. Ми отримали ринкові ціни, використані при оцінці запасів на 31 грудня 2022 року і порівняли їх із даними з зовнішніх джерел інформації.

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

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

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 3 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю над товарами з датою визнання доходу.

Ми проаналізували вибірку операцій по визнанню доходів від реалізації до та після закінчення звітного періоду та порівняли період, коли відбулася операція, з періодом, коли вона була визнана.

Ми проаналізували розкриття подані в окремій фінансовій звітності щодо доходу від реалізації та знижок.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Загальних Зборів Учасників за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

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

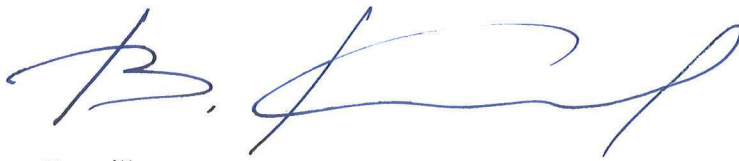
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників, який ми випустили 11 червня 2024 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є В'ячеслав Купрій.



В'ячеслав Купрій
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

11 червня 2024 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Територія: Україна, м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля

Середня кількість працівників: 279

Адреса, телефон: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного 16А

Одиниця виміру: у тисячах гривень без десяткового знаку

Підготовлено згідно з (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

Міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОАТУУ

КОПФГ

КВЕД

КОДИ		
2022	12	31
20027449		
8038500000		
240		
46.90		

v

Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВИ	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	449	783	
первісна вартість	1001	13 803	13 747	
накопичена амортизація	1002	(13 354)	(12 964)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 144	195 841	5
Основні засоби	1010	99 070	110 092	5
первісна вартість	1011	252 235	246 891	
накопичений знос	1012	(153 165)	(136 799)	
Інші фінансові інвестиції	1035	33	33	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	10 682	15
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	145 696	317 431	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	4 982 928	7 517 695	6
Виробничі запаси	1101	131 643	1 493 826	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	2 693	573 490	
Товари	1104	4 848 592	5 450 379	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 730 409	752 279	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	154 143	255 229	7
з бюджетом	1135	1 894 767	1 775 273	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	90 854	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 091	7 949	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	685	180 694	8
Рахунки в банках	1167	685	180 694	8
Витрати майбутніх періодів	1170	5 538	858	
Інші оборотні активи	1190	465 179	681 751	9
Усього за розділом II	1195	13 240 740	11 171 728	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	13 386 436	11 489 159	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

ПАСИВИ	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	52 109	52 109	10
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	52	52	
Резервний капітал	1415	620	620	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(272 421)	1 541 295	10
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за Розділом I	1495	(219 640)	1 594 076	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за Розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	416 729	12
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	734 683	527 591	13
розрахунками з бюджетом	1620	11	2 490	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	2 446	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	32 123	26 848	13
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 071	28 438	16
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	58 235	64 298	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	12 769 953	8 828 689	14
Усього за Розділом III	1695	13 606 076	9 895 083	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	13 386 436	11 489 159	

Від імені керівництва:



 Івашко А.Р.,
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
20027449		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	2022 рік 3	2021 рік 4	Примітки 5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25 175 523	38 888 666	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 936 454)	(37 963 384)	17
Валовий:				
прибуток	2090	2 239 069	925 282	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	517 696	31 166	18
Адміністративні витрати	2130	(295 897)	(281 567)	19
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(66 622)	(40 587)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	2 394 246	634 294	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	724	2 662	22
Фінансові витрати	2250	(436 379)	(167 384)	23
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(3 761 625)	(6 518)	21
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	463 054	
збиток	2295	(1 803 034)		
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(10 682)	(85 181)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	377 873	
Збиток	2355	(1 813 716)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	2022 рік 3	2021 рік 4	Примітки 5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 813 716)	377 873	

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	2022 рік 3	2021 рік 4	Примітки 5
Матеріальні затрати	2500	1 855 944	9 014 090	
Витрати на оплату праці	2505	254 498	231 339	
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 738	28 708	
Амортизація	2515	17 134	18 374	
Інші операційні витрати	2520	180 368	621 979	
Усього	2550	2 340 682	9 914 490	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття 1	Код рядка 2	31 грудня 2022 року 3	31 грудня 2021 року 4	Примітки 5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Від імені керівництва:

Присяжнюк І.О.,
 Генеральний директор

Івашко А.Г.,
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
20027449		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	20 720 293	38 868 417
Повернення податків і зборів	3005	3 263 731	5 138 704
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 263 731	5 138 704
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	273	222
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 976	10 146
Надходження від операційної оренди	3040	786	1 324
Надходження від страхових премій	3050	46	-
Інших надходжень	3095	118 732	43 245
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(23 578 269)	(47 959 321)
Праці	3105	(204 294)	(178 116)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34 561)	(30 883)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(169 185)	(190 573)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(93 300)	(142 851)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(75 885)	(47 722)
Інші витрачання	3190	(13 612)	(49 003)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	110 916	(4 345 838)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	869	3 169
Надходження від продажу основних засобів		869	3 169
Інші надходження	3250	92 073	75 000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(41 116)	(239 237)
Придбання основних засобів		(41 116)	(239 070)
Придбання нематеріальних активів			(167)
Придбання інших довгострокових активів			
Інші платежі	3290	(228 357)	(45 400)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(176 531)	(206 468)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	4 564 713	21 147 603
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(4 610 431)	(16 276 897)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(87 350)	(130 886)
Інші платежі	3390	(6 072)	(6 072)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(139 140)	4 733 748
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	3400	(204 755)	181 442
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітної періоду	3405	180 694	1 179
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	24 746	(1 927)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітної періоду	3415	685	180 694

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

В Звіті про рух грошових коштів в рядках 3290 і 3250 розкрито надання та повернення фінансових допомог, наданих з пов'язаним сторонам – підприємствами під спільним контролем

Від імені керівництва:

Присяжний
Генеральний директор

Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
20027449		

Звіт про власний капітал
за 2022 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	52 109	-	52	620	1 541 295	-	-	1 594 076
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 109	-	52	620	1 541 295	-	-	1 594 076
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 813 716)	-	-	(1 813 716)
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі (Примітка 10)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 813 716)	-	-	(1 813 716)
Залишок на кінець року	4300	52 109	-	52	620	(272 421)	-	-	(219 640)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ЕДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
20027449		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	22 757	-	52	620	1 192 774	-	-	1 216 203
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	22 757	-	52	620	1 192 774	-	-	1 216 203
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	377 873	-	-	377 873
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі (Примітка 10)	4290	29 352	-	-	-	(29 352)	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	29 352	-	-	-	348 521	-	-	377 873
Залишок на кінець року	4300	52 109	-	52	620	1 541 295	-	-	1 594 076

Від імені керівництва

Присяжний
Генеральний директор

Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер



1. Сфера діяльності

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

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

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

2. Операційне середовище та безперервність діяльності

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

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 18 серпня 2023 року.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати ракетні атаки та атаки дронами, які вплинули на енергосистему та іншу критичну цивільну інфраструктуру по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

На тлі цих факторів у 2022 році ВВП України скоротився на 30,4%, а інфляція прискорилася до 26,6%. Національний банк України («НБУ») підтримував стабільність української гривні («грн»), встановивши жорстку прив'язку до долара США замість режиму інфляційного таргетування. У липні 2022 року, враховуючи курсовий тиск, НБУ провів одномоментну девальвацію курсу на 25% з 29,25 до 36,57 грн за 1,00 дол. США. Цей крок був підкріплений підвищенням облікової ставки з 10% до 25%. З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

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

Безперервність діяльності

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

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

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

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

В 2022 році дохід Компанії зменшився до 25 175 523 тис. грн. порівняно з 38 888 666 тис. грн. у 2021 році. Компанія понесла збитки у сумі 1 813 716 тис. грн. (2021: дохід у сумі 377 873 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання компанії перевищували поточні активи на 365 336 тис. грн. (31 грудня 2021 року: поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 1 276 645 тис. грн. Такі зміни фінансового результату та ліквідності

відбулися в основному за рахунок неопераційних курсових витрат за кредитами від пов'язаної сторони (Примітка 21). Додатково, в 2022 році Компанія визнала знецінення необоротних активів у сумі 198 815 тис. грн. (Примітка 5) та уцінку запасів у сумі 527 818 тис. грн. (Примітка 6) розташованих на тимчасово окупованих територіях.

Для аналізу впливу ризиків, спричинених війною, та обґрунтування припущення щодо безперервності діяльності керівництво підготувало прогноз грошових потоків на дванадцятимісячний період з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що Компанія очікує отримати достатні надходження грошових коштів для підтримки своєї діяльності. Прогноз керівництва ґрунтувався на таких суттєвих припущеннях:

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

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

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

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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-XI щодо складання фінансової звітності.

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

Основа підготовки фінансової звітності

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

Стандарти і тлумачення, що випущені та набули чинності

Були опубліковані нові стандарти та інтерпретації, що обов'язкові для застосування Товариством у річних періодах, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Наступні нові стандарти та інтерпретації не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

- Посилання на Концептуальну основу (зміни до МСФЗ 3);
- Основні засоби – дохід, отриманий до початку передбаченого використання (зміни до МСБО 16);
- Обтяжливі договори – вартість виконання договору (зміни до МСБО 37);
- Щорічні покращення МСФЗ 2018-2020 рр. (зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41).

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

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

- МСФЗ 17 «Договори страхування» (зі змінами);
- Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (зміни до МСБО 1);
- Розкриття інформації щодо облікової політики (зміни до МСБО 1 та Положення 2 щодо практики МСФЗ);
- Визначення облікових оцінок (зміни до МСБО 8);
- Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають від однієї операції (зміни до МСБО 12);
- Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді (зміни до МСФЗ 16);
- Непоточні зобов'язання з ковенантами (зміни до МСБО 1).

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

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

Функціональна валюта і валюта подання

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

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

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 31 грудня 2022 року</i>	<i>Середній курс обміну валют за 2022 рік</i>	<i>Станом на 31 грудня 2021 року</i>	<i>Середній курс обміну валют за 2021 рік</i>
Гривня / долар США	36,57	32,35	28,27	27,29
Гривня / євро	38,95	33,96	30,92	32,31

Нематеріальні активи

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

Основні засоби

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

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає:

- ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;
- 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;
- 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

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

поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

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

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

Строки корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

	<u>Строк корисного використання у роках</u>
Будівлі та споруди	від 12 до 30 років
Машини та обладнання	від 5 до 12 років
Транспортні засоби	від 5 до 25 років
Інші основні засоби	до 10 років

Активи, що включено до категорій Земля та Незавершені капітальні інвестиції, не амортизуються.

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 орендною або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Товариство визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Товариство як орендар

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

Актив з права користування

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

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, вироблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням

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

Оренда (продовження)

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

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

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

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

Товариство як орендодавець

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

Запаси

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Фінансові активи

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є об'ґрунтованою 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 прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

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

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструменту, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін кредитно-дефолтного свопу для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;

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

Істотне збільшення кредитного ризику (продовження)

- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання
- прострочка терміну сплати заборгованості на більш ніж 90 календарних днів.

Визначення дефолту

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

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

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним є 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 прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується суми під ризиком дефолту для фінансових активів, то вона представлена валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно із вищезазначеною політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється за

амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Забезпечення

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

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

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

Позики

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

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

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

Витрати на позики

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

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 2022 та 2021 року Товариство мало наступні види відкритих контрактів:

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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.

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

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

Управлінський персонал дійшов висновку, що незважаючи на те, що частки учасників у капіталі Товариства мають деякі характеристики, що є подібними до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку участі у Товаристві і відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Оподаткування

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

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за

рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

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

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

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їхньою номінальною вартістю.

Визнання доходів

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

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

Доходи від продажу товарів та готової продукції

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

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

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

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

Визнання доходів (продовження)

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

Як правило, передача контролю відбувається одночасно з передачею ризиків і винагород при доставці продукції перевізникові на умовах постачання FOB (Інкотермс 2020). Протягом 2022 року Товариство здійснювало поставки і, відповідно, передавало контроль при доставці продукції перевізникові на умовах постачання FAS, FCA та DAP (Інкотермс 2020).

Доходи від надання послуг

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

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

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

Компоненти фінансування

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

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 вигод;
- 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).

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

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

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

До складу інших витрат включаються:

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

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

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

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

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

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

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

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

- вартість сировини;
- послуги по переробці.

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

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 відрізнятися 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 дотримувалося усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

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

Зменшення корисності основних засобів

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

Станом на 31 грудня 2022 року частина необоротних активів та запасів Товариства знаходилась на тимчасово окупованих територіях та / або в зонах активних бойових дій та / або була пошкоджена внаслідок бойових дій. Керівництвом Товариства було прийняте рішення про визнання знецінення відповідних необоротних активів (Примітка 5) та запасів (Примітка 6).

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

Оцінки та припущення

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

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

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

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

Запаси за чистою вартістю реалізації

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

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 справедливу вартість і в кінцевому рахунку на суму відшкодування залишків запасів та відкритих контрактів Товариства.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

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

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на 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

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

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 2022 та 2021 року, представлений наступним чином:

	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Земля</i>	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Активи в формі права користування</i>	<i>Капітальні інвестиції</i>	<i>Усього</i>
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	6 977	11 062	62 901	15 788	4 580	-	48 578	149 886
Історична вартість	40 389	11 062	101 722	45 783	23 268	-	48 578	270 802
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	(33 412)	-	(38 821)	(29 995)	(18 688)	-	-	(120 916)
Надходження та переміщення	10 823	-	3 806	3 829	2 364	11 618	147 263	179 703
Вибуття (історична вартість)	(5 679)	-	(88)	(14)	(1 992)	-	-	(7 773)
Вибуття (накопичена амортизація)	5 679	-	75	14	1 992	-	-	7 760
Амортизаційні нарахування	(6 495)	-	(4 609)	(3 820)	(2 910)	(5 809)	-	(23 643)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	11 305	11 062	62 085	15 797	4 034	5 809	195 841	305 933
Історична вартість	45 533	11 062	105 440	49 598	23 640	11 618	195 841	442 732
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	(34 228)	-	(43 355)	(33 801)	(19 606)	(5 809)	-	(136 799)
Надходження та переміщення	-	-	189	3 151	17 752	-	39 792	60 884
Вибуття (історична вартість)	(648)	-	(4)	-	(582)	(11 618)	-	(12 852)
Вибуття (накопичена амортизація)	648	-	4	-	582	11 618	-	12 852
Амортизаційні нарахування	(5 456)	-	(4 635)	(3 782)	(3 106)	(5 809)	-	(22 788)
Знецінення	-	(2 896)	(5 289)	(651)	(490)	-	(189 489)	(198 815)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	5 849	8 166	52 350	14 515	18 190	-	46 144	145 214
Історична вартість	44 885	11 062	105 625	52 749	40 810	-	235 633	490 764
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	(39 036)	(2 896)	(53 275)	(38 234)	(22 620)	-	(189 489)	(345 550)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 71 236 тис. грн. та 53 102 тис. грн. відповідно були повністю амортизовані, але використовувались Компанією.

В 2022 році амортизаційні нарахування у сумі 9 984 тис. грн. було включено до собівартості запасів і собівартості наданих послуг зернових складів (елеваторів) та 12 804 тис. грн. було віднесено до адміністративних витрат. В 2021 році амортизаційні нарахування у сумі 10 154 тис. грн. було включено до собівартості запасів і собівартості наданих послуг зернових складів (елеваторів) та 13 489 тис. грн. було віднесено до адміністративних витрат.

5. Основні засоби (продовження)

Активи в формі права користування стосуються оренди офісного приміщення у пов'язаної сторони (Примітка 25). Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 року, становили 178 тис. грн. та 348 тис. грн. відповідно, і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Після балансової дати Товариство досягло домовленості про підписання нового договору оренди офісного приміщення на термін 24 місяці (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство провело тест на оцінку зменшення корисності необоротних активів. Оскільки частина необоротних активів Товариства (земля, будівлі та споруди, машини та обладнання, капітальні інвестиції та інші основні засоби) знаходилась на тимчасово окупованих територіях – в місті Таврійськ Херсонської області, керівництвом Товариства було прийнято рішення відобразити знецінення необоротних активів в сумі 198 815 тис.грн. в складі інших витрат (Примітка 21).

6. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Запаси, які оцінюються за справедливою вартістю		
Агропродукція	4 967 920	6 911 362
Продукція переробки	2 693	573 358
Запаси, які оцінюються за меншою з собівартості або чистою вартістю реалізації, в тому числі:		
Виробничі запаси	10 562	5 806
Товари	1 753	27 037
Готова продукція	-	132
Усього	<u>4 982 928</u>	<u>7 517 695</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року у склад товарів за справедливою вартістю було включено суму їх переоцінки за справедливою вартістю, у сумі 1 255 130 тис. грн. та 314 840 тис. грн. Ефект від зміни справедливої вартості запасів у 2022 році був відображений як зменшення собівартості у сумі 940 290 тис.грн. та у 2021 році як збільшення собівартості у сумі 120 353 тис. грн. відповідно (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року відбулося списання запасів, що оцінюються за собівартістю, в межах норм у сумі 47 190 тис. грн. та 66 374 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 року частина запасів Товариства зберігалась на елеваторах, які розташовані на тимчасово окупованих територіях, на елеваторах в зонах активних бойових дій та на елеваторах, пошкоджених внаслідок бойових дій. Уцінка відповідних запасів в сумі 527 818 тис.грн. була відображено в складі інших витрат (Примітка 21).

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 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 732 918	754 309
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(2 509)	(2 030)
Усього	<u>5 730 409</u>	<u>752 279</u>

Резерв під очікувані кредитні збитки розраховувався з урахуванням індивідуального ризику дефолту по відношенню до кожного контрагента. Враховуючи високий кредитний рейтинг пов'язаних сторін контрагентів – компаній Групи ADM – очікувані кредитні збитки на балансах дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін є суттєво меншими ніж дебіторська заборгованість від третіх сторін.

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)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Не прострочена	753 616	103 382
Прострочена до 30 днів	2 619 088	645 442
Прострочена від 30 до 90 днів	1 273 078	2 868
Прострочена більше 90 днів	1 084 627	587
Усього	<u>5 730 409</u>	<u>752 279</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року в склад дебіторської заборгованості за розрахунками за продукцію, товари, роботи, послуги була включена заборгованість за товари, роботи та послуги від підприємств під спільним контролем вартістю 5 684 865 тис. грн. та 632 218 тис. грн. відповідно (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року переважна більшість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги не є кредитно-знеціненою.

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

Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 26.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом здебільшого була представлена задекларованим податком на додану вартість до відшкодування та передплатою податку на прибуток від доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом здебільшого була представлена задекларованим податком на додану вартість до відшкодування.

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

8. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>
Поточні рахунки банках у євро	606	-
Поточні рахунки в банках у гривні	79	180 694
Усього	685	180 694

Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки по грошовим коштам в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам. Сума очікуваних кредитних збитків для грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

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. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 26.

9. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>
Баланс податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню	183 395	555 611
Нереалізований дохід по відкритими контрактам (деривативам) (Примітка 14)	146 687	126 140
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 25)	135 097	-
Усього	465 179	681 751

Станом на 31 грудня 2022 року очікувані кредитні збитки на балансах за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами, наданими пов'язаним сторонам (Примітка 25), несуттєві для цілей цієї фінансової звітності. Контрагенти Групи ADM мають високий кредитний рейтинг. Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги є незабезпеченими та підлягають виплаті протягом 12 місяців від звітної дати.

10. Власний капітал

Статутний капітал представлений наступним чином:

Назва компанії	Частка в статутному фонді, тис грн		Частка власності, %	
	<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>
Alfred C. Toepfer International Netherlands B.V.	51 901	49 415	99,60%	94,83%
Archer Daniels Midland Nederland B.V.	-	2 486	4,77%	4,77%
ADM WILD Europe GmbH & Co. KG	203	203	0,39%	0,39%
ADM International SARL	5	5	0,01%	0,01%
Усього	52 109	52 109	100%	100%

08 грудня 2022 року відповідно до рішення Позачергових зборів Учасників Товариства було затверджено виключення зі складу учасників Archer Daniels Midland Nederland B.V. і перерозподілено частки учасників у новому Статутному капіталі разом із затвердженням нової редакції Статуту. 22 грудня 2022 року відповідно до рішення Позачергових зборів Учасників Товариства було збільшення Статутного капіталу на 22 192 тис. грн. в результаті приєднання до Товариства ТОВ «АДМ Хмільницький елеватор» та перерозподілено частки учасників у новому Статутному капіталі. Реєстраційний процес було завешено після звітної дати.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року у ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН» відсутні фізичні особи, яких можна вважати кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами), у зв'язку з тим, що Archer Daniels Midland Company (ADM)-компанія четвертого рівня власності ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН» – є акціонерною компанією. 100% акцій Archer Daniels Midland Company (ADM) обертаються на наступних фондових біржах: Нью-Йоркська фондова біржа та Франкфуртська фондова біржа. Міжнародний Ідентифікаційний номер цінних паперів (ISIN) US0394831020. Офіційна сторінка в мережі Інтернет фондової біржі з інформацією про лістинг цінних паперів відповідного клієнта: <https://www.nyse.com/quote/XNYS:ADM/QUOTE>; http://en.boerse-frankfurt.de/stock/Archer_Daniels_Midland-share.

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

11. Поточні забезпечення та нарахування

Поточні забезпечення та нарахування станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточні нарахування під транспортні витрати, зберігання, розвантаження	35 776	40 712
Поточні забезпечення під судові процеси	14 419	14 419
Інші поточні нарахування та забезпечення	8 040	5 229
Нарахування штрафів по контрактам	-	3 938
Усього	<u>58 235</u>	<u>64 298</u>

12. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	<u>Валюта позики</u>	<u>Ефективна ставка, %</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Короткострокові кредити банків	Українська гривня	7,6-8,5%	-	414 300
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків	Українська гривня		-	2 429
Усього позик			<u>-</u>	<u>416 729</u>

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

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 та 2021 року була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Кредиторська заборгованість за послуги зберігання, транспортування, переробки	493 017	159 735
Торгова кредиторська заборгованість за товар, сировину (зернові і олійні культури)	232 432	352 896
Кредиторська заборгованість за інші послуги	9 234	14 960
Усього	<u>734 683</u>	<u>527 591</u>

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

Заборгованість за розрахунками з оплати праці

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року Товариством було нараховано та визнано зобов'язання з виплати відпусток працівникам, які було зароблено, проте не використано у звітному періоді, в сумі 28 650 тис. грн. та 19 466 тис. грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року заборгованість за розрахунками з оплати праці включає забезпечення на оплату премій в сумі 3 444 тис. грн та 7 315 тис. грн відповідно.

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

14. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 25)	11 823 517	8 459 870
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	493 701	300 092
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін	450 735	62 833
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 25)	2 000	-
Інші	-	5 894
Усього	<u>12 769 953</u>	<u>8 828 689</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року позики, отримані від пов'язаних сторін, представлені короткостроковими траншами, отриманими Товариством в рамках угод про кредитні лінії, що відкриті на термін до 31 серпня 2024 року.

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

Станом на звітні дати позики, отримані від пов'язаних сторін були забезпечені заставою. Ефективна відсоткова ставка по позикам, деномінованих у доларах США, станом на 31 грудня 2022 року дорівнювала 6% річних та станом на 31 грудня 2021 року дорівнювала 3% річних.

Протягом 2022 року, Компанія не здійснювала виплати відсотків по позиках, отриманих від пов'язаних сторін у зв'язку з введенням Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон. Компанія здійснить погашення цих накопичених відсотків до сплати після зняття таких обмежень.

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2022 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 173 062 тис. грн. та у 2021 році - як зменшення собівартості у сумі 137 861 тис. грн. (Примітка 17).

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

<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>До 3 місяців</u>	<u>Від 3 до 6 місяців</u>	<u>Більше 6 місяців</u>	<u>Усього</u>
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	88 472	4 434	53 781	146 687
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(480 367)	(6 166)	(7 168)	(493 701)
Усього				<u>(347 014)</u>
<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>До 3 місяців</u>	<u>Від 3 до 6 місяців</u>	<u>Більше 6 місяців</u>	<u>Усього</u>
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	44 215	17 735	64 190	126 140
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(143 708)	(61 041)	(95 343)	(300 092)
Усього				<u>(173 952)</u>

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

14. Інші поточні зобов'язання (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року Товариство мало наступні зобов'язання щодо купівлі/продажу зернових, насіння соняшнику та соняшникової олії:

31 грудня 2022 року			
		Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	Період реалізації
	Кількість, тон		
Зобов'язання з купівлі			
Пшениця	849	2 244	2023 рік
Ячмінь	4 719	7 287	2023 рік
Кукурудза	26 235	49 039	2023 рік
Ріпак	396	1 887	2023 рік
Насіння соняшнику	9 428	349	2023 рік
Зобов'язання з продажу			
Пшениця	(53 771)	63 813	2023 рік
Кукурудза	(351 636)	(329 667)	2023 рік
Ріпак	(52 288)	(114 856)	2023 рік
Соя	(21 928)	(20 735)	2023 рік
Насіння соняшнику	3 759	(6 406)	2023 рік
Соняшникова олія	–	–	2023 рік
Соняшниковий шрот	55	31	2023 рік
Усього		(347 014)	
31 грудня 2021 року			
		Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	Період реалізації
	Кількість, тон		
Зобов'язання з купівлі			
Пшениця	36 927	11 614	2022 рік
Ячмінь	7 364	6 445	2022 рік
Кукурудза	116 718	35 435	2022 рік
Соя	7 853	15 770	2022 рік
Насіння соняшнику	3 951	(4 556)	2022 рік
Зобов'язання з продажу			
Пшениця	(29 959)	(12 669)	2022 рік
Кукурудза	(359 725)	(146 020)	2022 рік
Ріпак	(17 406)	(78 073)	2022 рік
Соя	(28 600)	(24 727)	2022 рік
Соняшникова олія	(50 928)	27 820	2022 рік
Соняшниковий шрот	(69 025)	(4 991)	2022 рік
Усього		(173 952)	

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

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

15. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягав оподаткуванню податком на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Поточний податок	-	93 513
Відстрочений податок	10 682	(9 049)
Перерахунок податку на прибуток	-	717
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	<u>10 682</u>	<u>85 181</u>

Узгодження ставки податку на прибуток та прибутків за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, може бути представлено таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
(Збиток) / Прибуток до оподаткування	<u>(1 803 034)</u>	<u>463 054</u>
(Вигода) / Податок на прибуток, розрахована за встановленою ставкою у розмірі 18%	<u>(324 546)</u>	<u>83 350</u>
Зміни у невизнаних відстрочених податкових активах	330 677	-
Вплив постійних різниць, які не враховуються для цілей оподаткування	4 551	1 114
Перерахунок податку на прибуток	-	717
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	<u>10 682</u>	<u>85 181</u>

Чисті визнані відстрочені податкові активи представлені таким чином:

	<u>1 січня 2022</u>	<u>Визнано у складі прибутку або збитку</u>	<u>Визнано в капіталі</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Забезпечення та нарахування	13 059	13 059	-	-
Нематеріальні активи	(14)	(14)	-	-
Основні засоби	(2 363)	(2 363)	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання/активи	<u>10 682</u>	<u>10 682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1 січня 2021</u>	<u>Визнано у складі прибутку або збитку</u>	<u>Визнано в капіталі</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Забезпечення та нарахування	3 967	(9 092)	-	13 059
Нематеріальні активи	133	147	-	(14)
Основні засоби	(2 467)	(104)	-	(2 363)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання/активи	<u>1 633</u>	<u>(9 049)</u>	<u>-</u>	<u>10 682</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи не були визнані щодо таких статей:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Накопичені збитки у податковому обліку	216 598	-
Витрати по кредитам (ст. 140.3 ПКУ)	70 637	-
Основні засоби та нематеріальні активи	33 384	-
Забезпечення та нарахування	10 058	-
Всього невизнані відстрочені податкові активи	<u>330 677</u>	<u>-</u>

Станом на 31 грудня 2022 керівництво Товариства не визнавало відстрочений податковий актив, оскільки не вважало ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню. Згідно з чинним законодавством України накопичені податкові збитки не матимуть обмежень щодо строку їх реалізації.

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

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, був представлений таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Дохід від реалізації товарів	22 202 074	28 889 184
Дохід від реалізації готової продукції	2 694 069	9 819 365
Дохід від надання послуг	279 380	180 117
Усього доходу за контрактами з покупцями	<u>25 175 523</u>	<u>38 888 666</u>

За географічним поділом дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, був представлений таким чином:

<u>Країна</u>	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Інші країни	24 063 859	38 470 801
Україна	1 111 664	417 865
Усього	<u>25 175 523</u>	<u>38 888 666</u>

За поділом за сільськогосподарськими культурами дохід від реалізації товарів та готової продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, був представлений таким чином:

<u>Вид продукції</u>	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Кукурудза	10 172 896	7 735 676
Ріпак	5 753 160	13 009 476
Пшениця	2 541 695	4 992 906
Соняшникова олія	2 207 751	8 230 939
Соняшниковий шрот	446 171	1 489 741
Інше	3 774 470	3 249 811
Усього	<u>24 896 143</u>	<u>38 708 549</u>

Доходи від надання послуг в 2022 та 2021 роках в сумі 279 380 тис. грн. та 180 117 тис. грн представлені, в основному, доходом від послуг із закупівлі, послуг зернових складів та послуг перевалки.

Зобов'язання за договорами з клієнтами (аванси отримані) станом на 31 грудня 2022 та 2021 року склали 11 071 тис. грн. та 28 438 тис. грн. відповідно. Очікується, що контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2022 року будуть реалізовані протягом наступного звітного періоду.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, була представлена таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Собівартість реалізації товарів	19 487 317	27 432 040
Собівартість реалізації готової продукції	2 527 795	9 461 290
Витрати на перевалку вантажів	816 941	671 112
Витрати на зберігання	384 729	89 077
Собівартість реалізації робіт та послуг	280 524	172 569
Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів (Примітка 14)	173 062	(137 861)
Витрати на сертифікацію, брокерські послуги та страхування	159 143	88 430
Списання запасів в межах норми (Примітка 6)	47 190	66 374
Інші	43	-
Ефект від зміни справедливої вартості запасів (Примітка 6)	(940 290)	120 353
Усього	<u>22 936 454</u>	<u>37 963 384</u>

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

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Доходи від операційних курсових різниць	491 648	–
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	7 372	11 376
Відшкодування збитків за претензіями	6 118	16 348
Дохід від відсотків по залишках на поточних рахунках	273	222
Інші	12 285	3 220
Усього	<u>517 696</u>	<u>31 166</u>

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Витрати на персонал	242 653	227 236
Витрати на професійні та консультаційні послуги	16 646	16 044
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	12 729	13 753
Утримання автотранспорту	7 027	5 976
Утримання офісних приміщень та обладнання	3 154	4 088
Інші	13 688	14 470
Усього	<u>295 897</u>	<u>281 567</u>

Витрати на професійні та консультаційні послуги включали, зокрема, витрати на інформаційно-консультаційні послуги (включаючи податкові консультації, надані ТОВ «Ернст енд Янг» та юридичні та нотаріальні послуги. Витрати на аудиторські послуги включені до складу професійних послуг.

20. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
ПДВ за рахунок підприємства	32 624	3 612
Нестачі та втрати	13 064	12 455
Штрафи, пені	6 301	10 667
Витрати від операційних курсових різниць	–	11 586
Інші	14 633	2 267
Усього	<u>66 622</u>	<u>40 587</u>

21. Інші витрати

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Чисті витрати від неопераційних курсових різниць	3 034 992	6 518
Уцінка запасів на тимчасово окупованих територіях (Примітка 6)	527 818	–
Знецінення необоротних активів на тимчасово окупованих територіях (Примітка 5)	198 815	–
Усього	<u>3 761 625</u>	<u>6 518</u>

22. Інші доходи

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, у сумі 724 тис. грн. та 2 662 тис. грн. були здебільшого представлені прибутком від реалізації необоротних активів та безоплатно отриманих активів.

23. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, у сумі 436 379 тис. грн. та 167 384 тис. грн., були здебільшого представлені процентними витратами по кредитах та позиках.

24. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

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

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

Коли керівництво Товариства оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Товариство робить розкриття таких умовних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року керівництво Товариства оцінило потенційний вплив таких операцій у загальній сумі 268 703 тис. грн. та 211 688 тис. грн. відповідно. На думку керівництва Товариства, вірогідність того, що будь-яка з вищезазначених сум буде визнана до сплати, є можливою, тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Трансфертне ціноутворення

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

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

Юридичні питання

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

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

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

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

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

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, Компанією було здійснено наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами – підприємствами під спільним контролем:

Характер операцій	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23 471 657	37 879 180
Інші операційні доходи	1 545	870
	23 473 202	37 880 050

Характер операцій	2022 рік	2021 рік
Послуги перевалки	561 599	360 968
Фінансові витрати	413 260	136 221
Надання безвідсоткових поворотних фінансових допомог	228 357	45 400
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) – зберігання	115 989	28 524
Повернення наданих безвідсоткових фінансових допомог	92 073	75 000
Навантаження, транспортні витрати, сертифікація	34 901	41 717
Адміністративні послуги – послуги управління	2 674	2 241
Отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	2 000	–
Надання безповоротної фінансової допомоги	1 187	–
Інші (штрафи, пені, оренда)	640	5 132
	1 452 680	695 203

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство здійснювало закупівлі сировини, матеріалів, товарів і послуг у своїх пов'язаних сторін – підприємств під спільним контролем на суму 90 228 тис. грн. (2021 рік: 378 415 тис. грн.)

Залишки незабезпечених позик, отриманих від пов'язаних сторін – підприємств під спільним контролем – станом на 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	Валюта позики	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	Долари США	11 823 517	8 459 870
Нараховані відсотки (Примітка 14)	Долари США	450 735	62 833
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	Українська гривня	2 000	–
Усього		12 276 252	8 522 703

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

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами – підприємствами під спільним контролем – були представлені таким чином:

<i>Характер залишків за операціями із пов'язаними сторонами</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	11 823 517	8 459 870
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	5 684 865	632 218
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	450 735	62 833
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	411 497	138 320
Інша поточна дебіторська заборгованість за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 9)	135 097	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	49 756	60 664
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	8 328	–
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	2 000	–

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 і 2021 року, сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Товариства становила 36 365 тис. грн. та 33 387 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року Товариство має короткострокову заборгованість перед пов'язаною стороною за розрахунками по відсотковим поворотним фінансовим позикам балансовою вартістю 12 274 252 тис. грн. та 8 522 703 тис. грн, відповідно.

У 2022 та 2021 роках Компанія орендувала офіс у пов'язаної сторони. Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість активу становила 5 809 тис. грн., балансова вартість зобов'язання з оренди становила 5 894 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року термін дії договору оренди закінчився. Після балансової дати Товариство досягло домовленості про підписання нового договору оренди офісного приміщення на термін 24 місяці.

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

26. Політика управління фінансовими ризиками

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	5 730 409	752 279
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 9)	146 687	126 140
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 9)	135 097	-
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)	685	180 694
Усього фінансових активів	6 012 878	1 059 113
Фінансові зобов'язання		
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	11 823 517	8 459 870
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)	734 683	527 591
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 14)	493 701	300 092
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	450 735	62 833
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	2 000	-
Короткострокові кредити банків (Примітка 12)	-	414 300
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків (Примітка 12)	-	2 429
Інші (Примітка 14)	-	5 894
Усього фінансових зобов'язань	13 504 636	9 773 009

Управління ризиком капіталу

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

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

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

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

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

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Зміни в зобов'язаннях, що стосуються фінансової діяльності

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, інформація про рух отриманих та виданих позик була представлена таким чином:

	Заборгованість станом на 1 січня 2022 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів Надходження/ (погашення)	Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Заборгованість станом на 31 грудня 2022 року
			Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	Витрати на відсотки	Елімінація залишків у зв'язку з об'єднанням	Збиток/ (прибуток) від курсових різниць	
Короткострокові кредити банків (Примітка 12)	414 300	(414 300)	-	-	-	-	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків (Примітка 12)	2 429	(25 428)	-	22 999	-	-	-
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	8 459 870	366 581	-	-	-	2 997 066	11 823 517
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	62 833	(61 921)	-	413 083	-	36 740	450 735
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	-	2 000	-	-	-	-	2 000
Зобов'язання з оренди	5 894	(6 072)	-	178	-	-	-
Усього	8 945 326	(139 140)	-	436 260	-	3 033 806	12 276 252

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

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

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик

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

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

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

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

	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 682 087	763	699 849	161
Гроші та їх еквіваленти	-	606	-	-
Кредиторська заборгованість за інші послуги	(4 991)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(12 274 252)	-	(8 522 703)	-
Загальна чиста валютна позиція	(6 597 156)	1 369	(7 822 854)	161

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 2022 та 2021 року.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	Збільшення («+»)/ зменшення («-») валютного курсу, %	Вплив на оподатковуваний прибуток
Долар США / гривня	25%	(1 649 289)
Євро / гривня	25%	342
Долар США / гривня	-25%	1 649 289
Євро / гривня	-25%	(342)
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Збільшення («+»)/ зменшення («-») валютного курсу, %	Вплив на оподатковуваний прибуток
Долар США / гривня	14%	(1 095 200)
Євро / гривня	14%	23
Долар США / гривня	-11%	860 514
Євро / гривня	-11%	(18)

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

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

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Кредитний ризик (продовження)

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року два основних клієнта Товариства, пов'язані сторони, мали найбільшу концентрацію, що становила 98% у 2022 році та 84% у 2021 році відповідно, від непогашеного залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року переважна більшість залишків грошових коштів та їх еквівалентів знаходилися на рахунках в одному банку, який не має кредитного рейтингу Moody's або його еквіваленту. Разом з цим, вказаний банк є частиною міжнародної фінансової групи, яка має значні обсяги власного капіталу та високий кредитний рейтинг, присвоєний міжнародним рейтинговим агентством. Станом на звітні дати інформація у засобах масової інформації щодо проблем зазначеного банку із платоспроможністю чи ліквідністю відсутня.

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

Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	5 730 409	752 279
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 9)	135 097	-
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)	685	180 694
Усього	5 866 191	932 973

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:

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

26. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року	На вимогу	До 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року	Усього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 13)	-	734 683	-	-	734 683
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 14)	2 000	-	-	-	2 000
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 14)	-	12 302 369	-	-	12 302 369
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 14)	450 735	-	-	-	450 735
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 14)	-	486 533	7 168	-	493 701
Усього	452 735	13 523 585	7 168	-	13 983 488

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

27. Справедлива вартість

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

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

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

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

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

27. Справедлива вартість (продовження)

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

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

Справедлива вартість запасів

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	83 795	62 892	146 687
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(341 812)	(151 889)	(493 701)
			<u>(347 014)</u>
Станом на 31 грудня 2021 року	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	61 710	64 430	126 140
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(257 363)	(42 729)	(300 092)
			<u>(173 952)</u>

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2022 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 173 062 тис. грн., а саме за рахунок зміни активів у сумі 20 547 тис. грн. та зміни зобов'язань у сумі 193 609 тис. грн.

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

27. Справедлива вартість (продовження)

Даний ефект із використанням ієрархії справедливої вартості у 2022 році відображено наступним чином:

<u>Станом на 31 грудня 2022 року</u>	<u>Рівень 2</u>	<u>Рівень 3</u>	<u>Усього</u>
Зміна собівартості по активам	22 085	(1 538)	20 547
Зміна собівартості по зобов'язанням	(84 449)	(109 160)	(193 609)
			<u>(173 062)</u>

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

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

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

28. Події після звітного періоду

Керівництво Компанії не виявило жодних суттєвих подій після звітного періоду, які мають вплив на цю фінансову звітність, окрім подій описаних в примітках вище.

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Товариства і затверджено до випуску 11 червня 2024 року.


Присяжний Ю.
Генеральний директор
Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер