

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

Фінансова звітність

*За рік, що закінчився 31 грудня 2023 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.....	28
8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	29
9. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	29
10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	29
11. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА НАРАХУВАННЯ.....	30
12. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТА ПРАЦІ.....	30
13. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	31
14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	33
15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	34
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	34
17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	35
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	35
19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	35
20. ІНШІ ВИТРАТИ.....	35
21. ІНШІ ДОХОДИ.....	35
22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	36
23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	36
24. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	37
25. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	38
26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.....	43
27. 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 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).

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 Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ Знаменський елеватор» код юридичної особи 33603800), що приєднано до Товариства в результаті його реорганізації, відповідно до Протоколу, прийнятого на позачергових Загальних Зборах (Протокол N43 від 06 жовтня 2020 року).

Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «АДМ Хмільницький елеватор» (ідентифікаційний код юридичної особи 00953295), що приєднано до Товариства в результаті його реорганізації, відповідно до Протоколу, прийнятого на позачергових Загальних Зборах (Протокол №1 від 31 серпня 2020 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, D-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 Міннеаполісі, штат Міннесота, США, Джоржем Арчером (George A. Archer) та Джоном Данієльс (John W. Daniels), як бізнес з виробництва лляної олії. У 1923 році компанія Archer-Daniels Linseed Company придбала компанію Midland Linseed Products Company, що стало початком сучасної Archer Daniels Midland Co.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

1. Організаційна структура та опис діяльності товариства (продовження)

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. Організаційна структура Товариства у 2023 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 2023 рік зменшився на 35% у порівнянні з результатом попереднього року і склав 16 366 245 тис. грн. Таке зменшення продовжило відбуватися 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.

За підсумками роботи 2023 календарного року, товариство зменшило обсяги відвантаження агропромислових товарів, в першу чергу, по причині зупинки операційної діяльності портів Чорного моря з липня по жовтень 2023 року. Сезонно, експорт в ці місяці традиційно активний, тому неможливість вантажити через море негативно вплинула на роботу компанії в другій половині року.

Через неможливість активної операційної діяльності переробного заводу в Чорноморську з безпекових причин, протягом всього року, обсяги та структура експорту олії та шроту об'єктивно змістились в бік зернових (в першу чергу кукурудзи) та олійних культур (ріпаку та сої), з відповідним зменшення соняшникової олії та шроту. АДМ Юкрейн є лідером у експорті ріпаку та значно покращила свою частку у експорті сої.

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

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

Товариство з гордістю відіграє відповідальну громадянську роль у спільнотах, де працює. В Україні серед прикладів відповідальної діяльності Товариства є благодійні внески в медичні послуги та об'єкти в міських лікарнях і школах Чорноморська, 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 зерносовищ, Група ADM створює додаткову вартість на шляху від поля до столу, виробляючи продовольство, корми для тварин, а також сировину для промисловості та енергетики.

4. Екологічні аспекти (продовження)

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

Переваги сертифікації ISCC:

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

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

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

Численність персоналу – 253

осіб: 104 – жінок і 149 – 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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

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 2023 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.

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 2023 та 2022 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 компетенції вищого органу товариства, не можуть бути віднесені до компетенції 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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (продовження)

7. Корпоративне управління (продовження)

Наглядова Рада Товариства

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

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

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

Дирекція та Генеральний директор Товариства

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

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

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління Товариства

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

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

Виконуючий обов'язки
генерального директора


Сависько Б.В.

Головний бухгалтер

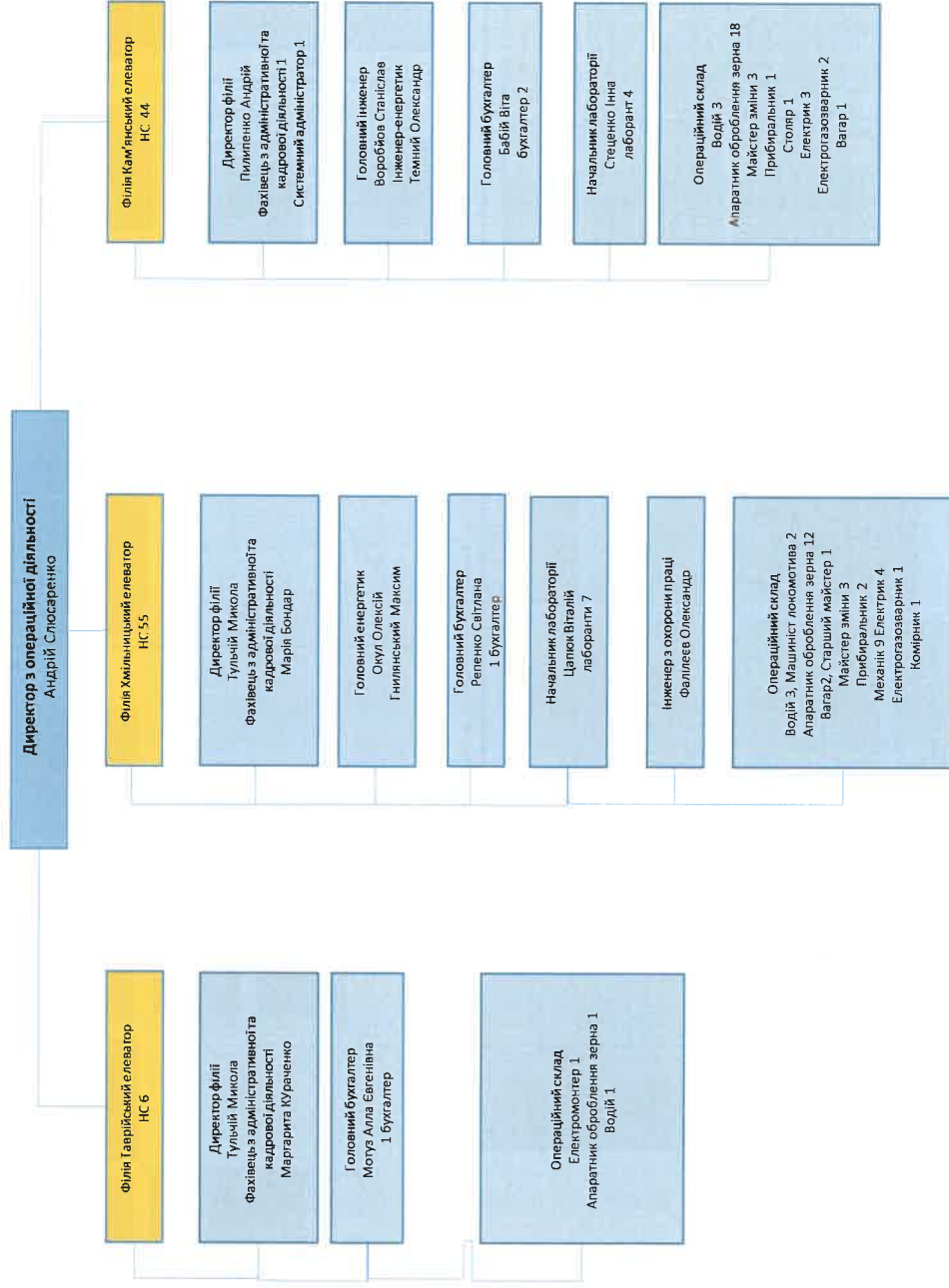

Івашко А.Г



Classification: Internal

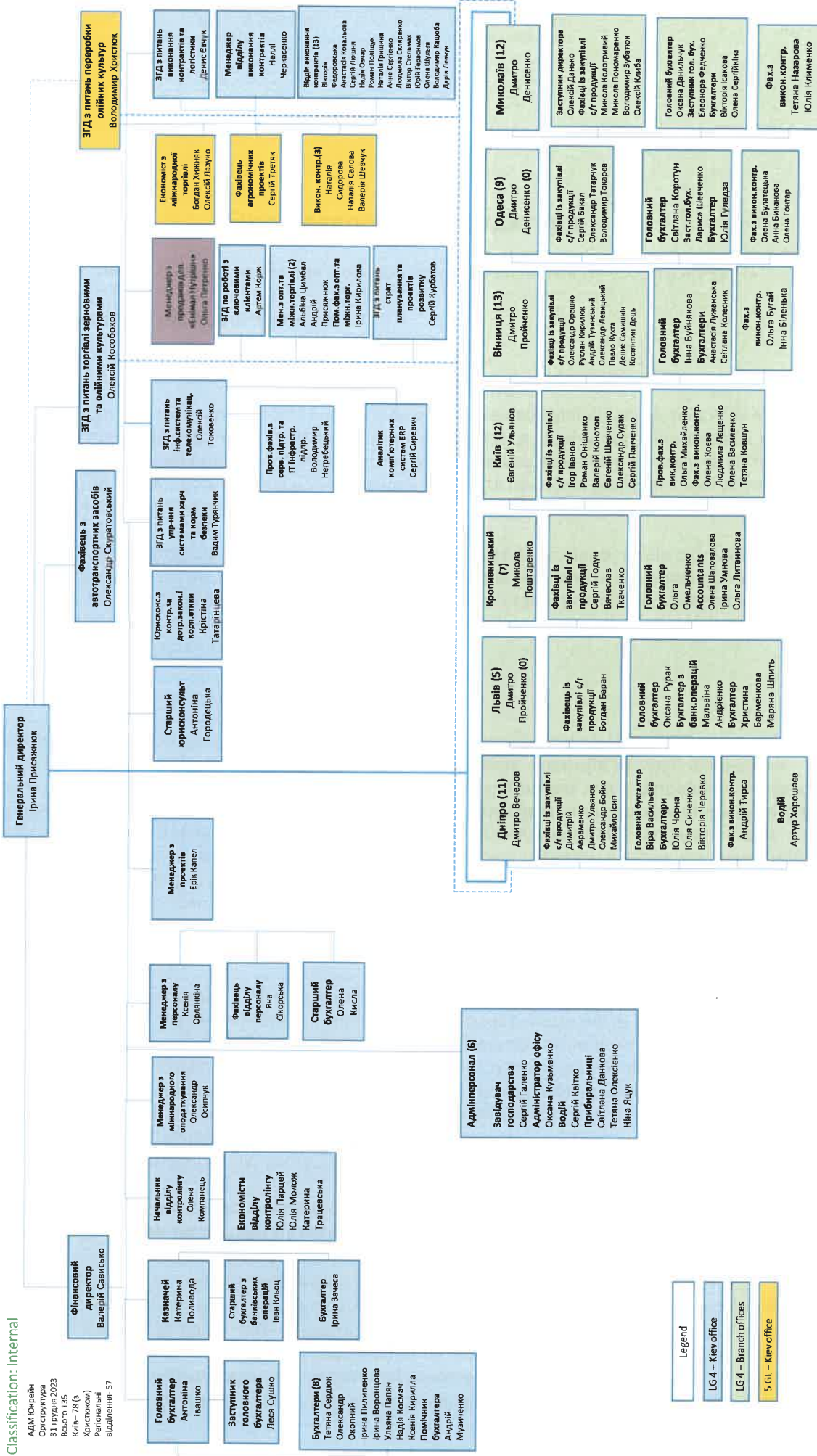
ADM Ukraine Silos
Org structure
31 Dec 2023
Total 105
Male - 69
Female - 36

Організаційна структура елеваторів (філії)



Classification: Internal

АДМ Юрєйін
Оргструктура
31 грудня 2023
Всього 135
Київ – 78 (з
Христосом)
Регіональні
відділення 57



- Legend
- LG4 – Kiev office
- LG 4 – Branch offices
- 5 GI – Kiev office

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 2023 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 2023 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 883 528 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 1 278 909 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 враховувалися 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 Облік відкритих контрактів

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала відкриті контракти на закупівлю та реалізацію зерна та олійних культур, які визнавала як деривативи у фінансовій звітності.

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 3, 9, 13 та 26 до фінансової звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії щодо її відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ми проаналізували критерії визнання відповідних фінансових активів та зобов'язань.

Ми проаналізували інформацію, яка використовується Компанією при розрахунку вартості відкритих контрактів. Ми порівняли ціни на зернові та олійні культури, 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».

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

Усі зернові та насіння олійних культур оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням собівартості продажу, оскільки вони представляють запаси брокера / дилера.

Балансова вартість таких запасів станом на 31 грудня 2023 року становила 6 373 971 тис. грн. (включаючи суму їх переоцінки за справедливою вартістю розміром 762 391 тис. грн.)

Через суттєвість балансової вартості таких запасів для фінансової звітності, а також припущення та судження, що використовуються при визначенні справедливої вартості, особливо там, де для оцінки використовуються закриті дані, ми визначили це питання одним з найсуттєвіших під час проведення аудиту.

Інформацію про запаси, що оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат

Ми отримали базу даних запасів станом на 31 грудня 2023 року та проаналізували запаси, які підлягають оцінці за справедливою вартістю. Ми отримали ринкові ціни, використані при оцінці запасів на 31 грудня 2023 року і порівняли їх із даними з зовнішніх джерел інформації.

Ми оцінили аналізи та судження, зроблені керівництвом щодо оцінки справедливої вартості запасів, зокрема, перевірили докази, що підтверджують неспостережувані дані, використані у вимірах рівня 2 та 3 в ієрархії справедливої вартості, як зазначено у Примітці 26 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.

Ключове питання аудиту Облік відкритих контрактів

на продаж, включено до Примітки 6 до фінансової звітності.

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.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми перерахували наслідки зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та порівняли результати переоцінки з результатами, визнаними у фінансовій 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 2023 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023 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.

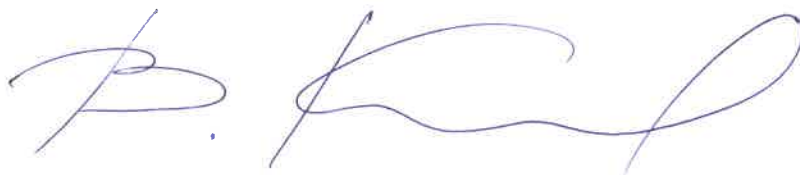
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників, який ми випустили 11 жовтня 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 жовтня 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 2023 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: 253 Адреса, телефон: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного 16А Одиниця виміру: у тисячах гривень без десяткового знаку Підготовлено згідно з (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку Міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
	ЄДРПОУ	2023	12	31
	КОАТУУ	20027449		
	КОПФГ	8038500000		
	КВЕД	240		
		46.90		
		V		

Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВИ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	449	240	
первісна вартість	1001	13 803	13 869	
накопичена амортизація	1002	(13 354)	(13 629)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 144	50 041	5
Основні засоби	1010	99 070	125 427	5
первісна вартість	1011	252 235	296 869	
накопичений знос	1012	(153 165)	(171 442)	
Інші фінансові інвестиції	1035	33	33	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	145 696	175 741	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	4 982 928	6 386 263	6
Виробничі запаси	1101	131 643	148 505	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	2 693	353 555	
Товари	1104	4 848 592	5 884 203	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 730 409	4 647 583	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	154 143	77 730	7
з бюджетом	1135	1 894 767	1 206 991	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	90 854	108 370	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 091	1 583	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	685	845 624	8
Рахунки в банках	1167	685	845 624	8
Витрати майбутніх періодів	1170	5 538	3 127	
Інші оборотні активи	1190	465 179	761 358	9
Усього за розділом II	1195	13 240 740	13 930 259	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	13 386 436	14 106 000	


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

ПАСИВИ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	52 109	74 302	10
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	52	52	
Резервний капітал	1415	620	620	
Непокритий збиток (нерозподілений прибуток)	1420	(272 421)	(1 178 142)	10
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(219 640)	(1 103 168)	
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	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	734 683	466 022	12
розрахунками з бюджетом	1620	11	3	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	32 123	24 060	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 071	1 345	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	58 235	101 823	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	12 769 953	14 615 915	13
Усього за розділом III	1695	13 606 076	15 209 168	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	13 386 436	14 106 000	

Від імені керівництва:


 Сависько В.В.
 Виконуючий обов'язки генерального директора


 Івашко А.Г.
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
20027449		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітки 5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 366 245	25 175 523	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 909 565)	(22 936 454)	16
Валовий:				
прибуток	2090	456 680	2 239 069	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	323 033	517 696	17
Адміністративні витрати	2130	(284 088)	(295 897)	18
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(74 847)	(66 622)	19
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	420 778	2 394 246	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	6 074	724	21
Фінансові витрати	2250	(728 764)	(436 379)	22
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(559 132)	(3 761 625)	20
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(861 044)	(1 803 034)	
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(22 484)	(10 682)	14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	
Збиток	2355	(883 528)	(1 813 716)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	(883 528)	(1 813 716)	

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ


Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітки 5
Матеріальні затрати	2500	916 326	1 855 944	
Витрати на оплату праці	2505	233 366	254 498	
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 398	32 738	
Амортизація	2515	21 344	17 134	
Інші операційні витрати	2520	238 531	180 368	
Усього	2550	1 437 965	2 340 682	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 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:


 Савицько В.В.
 Виконуючий обов'язки генерального директора


 Івашко А.Г.
 Головний бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Дата (рік, місяць, день)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
20027449		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2023 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	17 783 777	20 720 293
Повернення податків і зборів	3005	3 140 567	3 263 731
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 140 567	3 263 731
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 596	273
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 569	6 976
Надходження від операційної оренди	3040	1 364	786
Надходження від страхових премій	3050	-	46
Інших надходжень	3095	100 446	118 732
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(20 013 350)	(23 578 269)
Праці	3105	(196 853)	(204 294)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 699)	(34 561)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(109 506)	(169 185)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(40 000)	(93 300)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(69 506)	(75 885)
Інші витрачання	3190	(4 173)	(13 612)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	684 738	110 916
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	7 381	869
Інші надходження	3250	388 620	92 073
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(64 861)	(41 116)
Інші платежі	3290	(757 780)	(228 357)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(426 640)	(176 531)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»
 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	665 800	4 564 713
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(112 800)	(4 610 431)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(48)	(87 350)
Інші платежі	3390	(6 361)	(6 072)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	546 591	(139 140)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	3400	804 689	(204 755)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду	3405	685	180 694
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	40 250	24 746
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду	3415	845 624	685

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 пов'язаним сторонам – підприємствами Групи ADM.

Від імені керівництва:


 Сависько В.В.,
 Виконуючий обов'язки генерального директора


 Івашко А.І.
 Головний бухгалтер



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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (у тисячах гривень)

КОДИ		
2023	12	31
20027449		

Дата (рік, місяць, день)
 ЄДРПОУ

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток (нерозподілений прибуток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	52 109	-	52	620	(272 421)	-	-	10
Коригування:									(219 640)
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 109	-	52	620	(272 421)	-	-	(219 640)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(883 528)	-	-	(883 528)
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
вдрагування 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	-	-	-	-	-	-	-	-
випуск нових часток в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі (Примітка 10)	4290	22 193	-	-	-	(22 193)	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	22 193	-	-	-	(905 721)	-	-	(883 528)
Залишок на кінець року	4300	74 302	-	52	620	(1 178 142)	-	-	(1 103 168)

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

КОДИ	
2022	12
20027449	
31	

Дата (рік, місяць, день)
 ЄДРПОУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН»

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капіталу дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток (нерозподілений прибуток)	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)

Від імені керівництва:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)



Сависько В.В.,
Виконуючий обов'язки генерального директора



Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер



1. Сфера діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АДМ ЮКРЕЙН» (надалі – «Товариство» або «Компанія») 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 (далі – ADM або Група 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 9 листопада 2024 року.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 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.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. За даними опублікованими Державною службою статистики України реальний ВВП зріс на 5.3% у 2023 році. Річна інфляція знизилася до 5,1%. Також відбулись зниження облікової ставки НБУ з 25% до 15% та відмова від політики прив'язки обмінного курсу. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

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 C, Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня SD/SD («вибірковий дефолт»).

Безперервність діяльності

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

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

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

2. Операційне середовище та безперервність діяльності (продовження)

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 2023 році дохід Компанії зменшився до 16 366 245 тис. грн. порівняно з 25 175 523 тис. грн. у 2022 році. Компанія понесла збитки у сумі 883 528 тис. грн. (2022: збитки у сумі 1 813 716 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання компанії перевищували поточні активи на 1 278 909 тис. грн. (31 грудня 2022 року: року поточні зобов'язання компанії перевищували поточні активи на 365 336 тис. грн.). Такі зміни фінансового результату та ліквідності відбулися в основному за рахунок неопераційних курсових витрат за кредитами від пов'язаної сторони (Примітка 20).

В 2023 році Компанія визнала уцінку запасів у сумі 41 320 тис. грн. (Примітка 6), розташованих на тимчасово окупованих територіях. 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 непередбачуваний 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 значний 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 суттєва інформація про облікову політику

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з МСБО (IASB) 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.

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

Стандарти і тлумачення, що випущені та набули чинності

Були опубліковані нові стандарти та інтерпретації, що обов'язкові для застосування Товариством у річних періодах, які починаються з 1 січня 2023 року. Наступні нові стандарти та інтерпретації не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСФЗ 17 «Договори страхування» (зі змінами);
- 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);
- Міжнародна податкова реформа – типові правила щодо другого компоненту (зміни до МСБО 12).

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Наступні нові стандарти та зміни до стандартів ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2023 року і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності:

- Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (зміни до МСБО 1);
- Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді (зміни до МСФЗ 16);
- Непоточні зобов'язання з ковенантами (зміни до МСБО 1);
- Домовленості щодо фінансування постачальника (зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7);
- Відсутність конвертованості (зміни до МСБО 21);
- МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»
- МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації».

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах, крім МСФЗ 18, вплив якого наразі вивчається. 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.

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 2023 року</i>	<i>Середній курс обміну валют за 2023 рік</i>	<i>Станом на 31 грудня 2022 року</i>	<i>Середній курс обміну валют за 2022 рік</i>
Гривня / долар США	37,98	36,57	36,57	32,35
Гривня / євро	42,20	39,56	38,95	33,96

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.

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

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 поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Основні засоби

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.

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

Зменшення корисності активів

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

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості при використанні. Для проведення оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та 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 отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

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

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

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

Зобов'язання з оренди

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

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Товариство використовує середньозважену ставку додаткових позачасових дійсних 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 прямолинійній 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.

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.

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

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 обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей та країн, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозно-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 дисконтується 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 2023 та 2022 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 2023 та 2022 року похідні фінансові інструменти були представлені в складі «Інші оборотні активи» (Примітка 9) та «Інші поточні зобов'язання» (Примітка 13).

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 2023 року та 31 грудня 2022 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'яти етапну модель для визнання доходів:

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

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.

Протягом 2023 року Товариство здійснювало поставки і, відповідно, передавало контроль при доставці продукції перевізникові на умовах постачання FOB, CPT, FAS, FCA, DAF та передавало контроль покупцю у місці призначення на умовах постачання DAP, EXW (Інкотермс 2020). Передача контролю над товаром відбувається одночасно з передачею ризиків і винагород при доставці продукції перевізникові або покупцю у місці призначення на умовах відповідного базису постачання, згідно з 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 вигід;
- зменшення активу або збільшення зобов'язання може бути достовірно визначено.

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

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

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

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

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

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

Визнання витрат (продовження)

Товариство класифікує витрати за наступними групами:

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

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

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

До складу інших витрат включаються:

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

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

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

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:

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

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

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 тлумачитись місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Товариство дотримувалось усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожну 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 2023 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 справедливую вартість і в кінцевому рахунку на суму відшкодування залишків запасів та відкритих контрактів Товариства.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

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

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

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

Відстрочені податкові активи

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

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

Оцінки та припущення (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 2023 та 2022 року, представлений наступним чином:

	Транспортні засоби	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Активи в формі права користування	Капітальні інвестиції	Усього
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)
Надходження та переміщення	13 955	-	13 742	5 325	8 096	12 433	3 897	57 448
Вибуття (історична вартість)	(6 998)	-	-	(312)	(1 607)	-	-	(8 917)
Вибуття (накопичена амортизація)	6 998	-	-	312	1 540	-	-	8 850
Амортизаційні нарахування	(6 079)	-	(5 101)	(3 829)	(6 293)	(5 825)	-	(27 127)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	13 725	8 166	60 991	16 011	19 926	6 608	50 041	175 468
Історична вартість	51 842	11 062	119 367	57 762	47 299	12 434	239 530	539 295
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	(38 117)	(2 896)	(58 376)	(41 751)	(27 373)	(5 825)	(189 489)	(363 827)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 64 858 тис. грн. та 71 236 тис. грн. відповідно були повністю амортизовані, але використовувались Компанією.

В 2023 році амортизаційні нарахування у сумі 11 572 тис. грн. було включено до собівартості запасів і собівартості наданих послуг зернових складів (елеваторів) та 15 555 тис. грн. було віднесено до адміністративних витрат. В 2022 році амортизаційні нарахування у сумі 10 059 тис. грн. було включено до собівартості запасів і собівартості наданих послуг зернових складів (елеваторів) та 12 729 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 24). Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, становили 688 тис. грн. та 178 тис. грн. відповідно, і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

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 20).

6. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Запаси, які оцінюються за справедливою вартістю		
Агропродукція	6 020 416	4 967 920
Продукція переробки	353 555	2 693
Запаси, які оцінюються за меншою з собівартості або чистою вартості реалізації, в тому числі:		
Виробничі запаси	9 298	10 562
Товари	<u>2 994</u>	<u>1 753</u>
Усього	<u><u>6 386 263</u></u>	<u><u>4 982 928</u></u>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року у склад товарів за справедливою вартістю було включено суму їх переоцінки за справедливою вартістю, у сумі 762 391 тис. грн. та 1 255 130 тис. грн. Ефект від зміни справедливої вартості запасів у 2023 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 492 739 тис. грн. та у 2022 році як зменшення собівартості у сумі 940 290 тис. грн. відповідно (Примітка 16).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року відбулося списання запасів, що оцінюються за собівартістю, в межах норм природного убутку у сумі 37 482 тис. грн. та 47 190 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 року та 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 41 320 тис. грн. та 527 818 тис. грн. відповідно була відображено в складі інших витрат (Примітка 20).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 2023 та 2022 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 649 263	5 732 918
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(1 680)	(2 509)
Усього	4 647 583	5 730 409

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.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Не прострочена	539 240	753 616
Прострочена до 30 днів	2 419 371	2 619 088
Прострочена від 30 до 90 днів	1 282 431	1 273 078
Прострочена більше 90 днів	406 541	1 084 627
Усього	4 647 583	5 730 409

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року в склад дебіторської заборгованості за розрахунками за продукцію, товари, роботи, послуги була включена заборгованість за товари, роботи та послуги від підприємств Групи ADM вартістю 4 630 106 тис. грн. та 5 684 865 тис. грн. відповідно (Примітка 24).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 25.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом здебільшого була представлена задекларованим податком на додану вартість до відшкодування та передплатою податку податок на прибуток від доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

8. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2023 та 2022 року були представлені таким чином:

	<i>31 грудня 2023 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>
Депозитні рахунки в банках у доларах США	845 299	–
Поточні рахунки в банках у гривні	325	79
Поточні рахунки банках у євро	–	606
Усього	845 624	685

Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки по грошовим коштам в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам. Сума очікуваних кредитних збитків для грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 25.

9. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2023 та 2022 року були представлені таким чином:

	<i>31 грудня 2023 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 24)	504 257	135 097
Баланс податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню	159 622	183 395
Нереалізований дохід по відкритими контрактам (деривативам) (Примітка 13)	97 479	146 687
Усього	761 358	465 179

Станом на 31 грудня 2023 року очікувані кредитні збитки на балансах за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами, наданими пов'язаним сторонам (Примітка 24), несуттєві для цілей цієї фінансової звітності. 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 2023 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>31 грудня 2023 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>
Alfred C. Toepfer International Netherlands B.V.	74 093	51 901	99,72%	99,60%
ADM WILD Europe GmbH & Co. KG	204	203	0,27%	0,39%
ADM International SARL	5	5	0,01%	0,01%
Усього	74 302	52 109	100%	100%

22 грудня 2022 року відповідно до рішення Позачергових зборів Учасників Товариства було збільшення Статутного капіталу на 22 193 тис. грн. в результаті приєднання до Товариства ТОВ «АДМ Хмільницький елеватор» та перерозподілено частки учасників у новому Статутному капіталі. Реєстраційний процес було завершено 02 лютого 2023 року.

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 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 2023 та 2022 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Поточні нарахування під транспортні витрати, зберігання, розвантаження	74 426	35 776
Поточні забезпечення під судові процеси	14 419	14 419
Інші поточні нарахування та забезпечення	12 978	8 040
Усього	<u>101 823</u>	<u>58 235</u>

12. 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 2023 та 2022 року була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Кредиторська заборгованість за послуги зберігання, транспортування, переробки	288 483	493 017
Торгова кредиторська заборгованість за товар, сировину (зернові і олійні культури)	171 214	232 432
Кредиторська заборгованість за інші послуги	6 325	9 234
Усього	<u>466 022</u>	<u>734 683</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 2023 та 2022 року Товариством було нараховано та визнано зобов'язання з виплати відпусток працівникам, які було зароблено, проте не використано у звітному періоді, в сумі 24 051 тис. грн. та 28 650 тис. грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість за розрахунками з оплати праці включає забезпечення на оплату премій в сумі нуль грн. (2022: 3 444 тис. грн.)

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

13. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 та 2022 року були представлені таким чином:

	<i>31 грудня 2023 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 24)	12 280 633	11 823 517
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін	1 223 009	450 735
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 24)	555 000	2 000
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	550 512	493 701
Інші	6 761	-
Усього	14 615 915	12 769 953

Станом на 31 грудня 2022 року позики, отримані від пов'язаних сторін, представлені короткостроковими траншами, отриманими Товариством в рамках Договорів позики, що мають остаточний термін погашення будь якої несплаченої виплати коштів до 31 серпня 2024 року.

15 грудня 2023 року між Товариством та пов'язаними сторонами було підписано Договір про відступлення, згідно з яким за Договорами позики відбулась зміна первісного позикодавця (АДМ Інтернешнл Сарл) на нового позикодавця (Альфред С. Топфер Інтернешенал Нідерланди Б.В.). Крім того, між Товариством і новим позикодавцем було підписано додаткові угоди до Договорів позики, згідно з якими відсоткова ставка представлятиме 1-місячну SME TERM SOFR в доларах США, а остаточний термін погашення будь якої несплаченої виплати коштів встановлюватиметься до 31 серпня 2027 року.

Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги представлені фінансовими допомогоюми, 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 не були забезпечені заставою. Ефективна відсоткова ставка по позикам, деномінованих у доларах США, станом на 31 грудня 2023 року дорівнювала 7,36% річних та станом на 31 грудня 2022 року дорівнювала 6% річних.

Протягом 2022 та 2023 років, 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 2023 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 106 019 тис. грн. та у 2022 році - як збільшення собівартості у сумі 173 062 тис. грн. (Примітка 16).

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

<i>31 грудня 2023 року</i>	<i>До 3 місяців</i>	<i>Від 3 до 6 місяців</i>	<i>Більше 6 місяців</i>	<i>Усього</i>
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	62 373	28 384	6 722	97 479
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(296 544)	(129 926)	(124 042)	(550 512)
Усього				(453 033)
<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>До 3 місяців</i>	<i>Від 3 до 6 місяців</i>	<i>Більше 6 місяців</i>	<i>Усього</i>
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				(347 014)

13. Інші поточні зобов'язання (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року Товариство мало наступні зобов'язання щодо купівлі/продажу зернових, насіння соняшнику та соняшникової олії:

	31 грудня 2023 року		
	Кількість, тон	Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	Період реалізації
Зобов'язання з купівлі			
Пшениця	2 683	905	2024
Ячмінь	2 697	1 161	2024
Кукурудза	29 297	4 087	2024
Ріпак	2 895	7 296	2024
Соя	2 140	(1 793)	2024
Насіння соняшнику	490	(122)	2024
Зобов'язання з продажу			
Пшениця	(33 386)	(5 007)	2024
Ячмінь	(6 746)	(3 604)	2024
Кукурудза	(237 991)	31 515	2024
Ріпак	(199 076)	(484 806)	2024
Соя	(55 894)	(3 388)	2024
Насіння соняшнику	-	-	2024
Соняшникова олія	11 000	723	2024
Соняшниковий шрот	10 500	-	2024
Усього		(453 033)	
	31 грудня 2022 року		
	Кількість, тон	Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	Період реалізації
Зобов'язання з купівлі			
Пшениця	849	2 244	2023
Ячмінь	4 719	7 287	2023
Кукурудза	26 235	49 039	2023
Ріпак	396	1 887	2023
Насіння соняшнику	9 428	349	2023
Зобов'язання з продажу			
Пшениця	(53 771)	63 813	2023
Кукурудза	(351 636)	(329 667)	2023
Ріпак	(52 288)	(114 856)	2023
Соя	(21 928)	(20 735)	2023
Насіння соняшнику	3 759	(6 406)	2023
Соняшникова олія	-	-	2023
Соняшниковий шрот	55	31	2023
Усього		(347 014)	

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)

14. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягав оподаткуванню податком на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 та 2022 року, були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Поточний податок	-	-
Коригування поточного податку на прибуток попередніх років	22 484	-
Відстрочений податок	-	10 682
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	22 484	10 682

Узгодження ставки податку на прибуток та прибутків за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, може бути представлено таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Збиток до оподаткування	(861 044)	(1 803 034)
Вигода з податку на прибуток, розрахована за встановленою ставкою у розмірі 18%	(154 988)	(324 546)
Зміни у невизнаних відстрочених податкових активах	141 590	330 677
Вплив постійних різниць, які не враховуються для цілей оподаткування	13 398	4 551
Коригування поточного податку на прибуток попередніх років	22 484	-
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	22 484	10 682

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років керівництво Товариства не визнавало відстрочені податкові активи, 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.

Чисті визнані відстрочені податкові активи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021</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	10 682	10 682	-	-

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відстрочені податкові активи не були визнані щодо таких статей:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Накопичені збитки у податковому обліку	226 810	216 598
Витрати по кредитах (ст. 140.3 ПКУ)	191 598	70 637
Основні засоби та нематеріальні активи	33 587	33 384
Забезпечення та нарахування	20 272	10 058
Всього невизнані відстрочені податкові активи	472 267	330 677

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

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, був представлений таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Дохід від реалізації товарів	14 981 064	22 202 074
Дохід від реалізації готової продукції	720 802	2 694 069
Дохід від надання послуг	664 379	279 380
Усього доходу за контрактами з покупцями	<u>16 366 245</u>	<u>25 175 523</u>

За географічним поділом дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, був представлений таким чином:

<i>Країна</i>	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Інші країни	15 475 216	24 063 859
Україна	891 029	1 111 664
Усього	<u>16 366 245</u>	<u>25 175 523</u>

За поділом за сільськогосподарськими культурами дохід від реалізації товарів та готової продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, був представлений таким чином:

<i>Вид продукції</i>	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Кукурудза	6 185 074	10 172 896
Ріпак	4 600 036	5 753 160
Пшениця	1 576 459	2 541 695
Соняшникова олія	556 193	2 207 751
Соняшниковий шрот	151 572	446 171
Інше	2 632 532	3 774 470
Усього	<u>15 701 866</u>	<u>24 896 143</u>

Доходи від надання послуг в 2023 та 2022 роках в сумі 664 379 тис. грн. та 279 380 тис. грн представлені, в основному, доходом від агентських, послуг зернових складів та послуг перевалки.

Зобов'язання за договорами з клієнтами (аванси отримані) станом на 31 грудня 2023 та 2022 року склали 1 345 тис. грн. та 11 071 тис. грн. відповідно. Очікується, що контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2023 року будуть реалізовані протягом наступного звітного періоду.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, була представлена таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Собівартість реалізації товарів	12 662 828	19 487 317
Витрати на перевалку вантажів	850 127	816 941
Собівартість реалізації готової продукції	706 625	2 527 795
Собівартість реалізації робіт та послуг	626 571	280 524
Ефект від зміни справедливої вартості запасів (Примітка 6)	492 739	(940 290)
Витрати на зберігання	359 577	384 729
Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів (Примітка 13)	106 019	173 062
Витрати на сертифікацію, брокерські послуги та страхування	67 597	159 143
Списання запасів в межах норми (Примітка 6)	37 482	47 190
Інші	-	43
Усього	<u>15 909 565</u>	<u>22 936 454</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

17. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Доходи від операційних курсових різниць	297 627	491 648
Відшкодування збитків за претензіями	8 036	6 118
Дохід від відсотків по залишках на поточних рахунках	6 596	273
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	6 610	7 372
Інші	4 164	12 285
Усього	323 033	517 696

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Витрати на персонал	225 823	242 653
Витрати на професійні та консультаційні послуги	18 674	16 646
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	15 555	12 729
Утримання автотранспорту	8 037	7 027
Утримання офісних приміщень та обладнання	4 452	3 154
Інші	11 547	13 688
Усього	284 088	295 897

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 витрат на професійні та консультаційні послуги.

19. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Нестачі та втрати	20 870	13 064
Знецінення авансів виданих	16 380	-
Списання ПДВ	13 689	32 624
Витрати, пов'язані із закупівлею та продажем товару, які не відносяться до собівартості	6 038	567
Витрати, пов'язані з благодійністю	5 323	-
Штрафи, пені	4 269	6 301
Інші	8 278	14 066
Усього	74 847	66 622

20. Інші витрати

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Чисті витрати від неопераційних курсових різниць	501 362	3 034 992
Уцінка запасів в зоні активних бойових дій та на тимчасово окупованих територіях (Примітка 6)	41 320	527 818
Податки інші, ніж податок на прибуток	16 450	-
Знецінення необоротних активів на тимчасово окупованих територіях (Примітка 5)	-	198 815
Усього	559 132	3 761 625

21. Інші доходи

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, у сумі 6 074 тис. грн. та 724 тис. грн. були здебільшого представлені прибутком від реалізації необоротних активів.

22. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, у сумі 728 764 тис. грн. та 436 379 тис. грн., були здебільшого представлені процентними витратами по кредитах та позиках.

23. 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.

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 відтік фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є ймовірним та сума може бути достовірно оцінена, Товариство нараховує забезпечення 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 2023 та 2022 року керівництво Товариства оцінило потенційний вплив таких операцій у загальній сумі 313 030 тис. грн. та 268 703 тис. грн. відповідно. На думку керівництва Товариства, ймовірність того, що будь-яка з вищезазначених сум буде визнана до сплати не перевищує ймовірність того, що ця подія не відбудеться, 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 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 реалізації відрізняється від ринкової.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог 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 відтік фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, у складі забезпечення на судові позови визнається відповідна сума. Якщо, за оцінками керівництва, відтік фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, не є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна інформація 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)

24. 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. Крім того, пов'язаними сторонами вважається провідний управлінський персонал Товариства. 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 2023 та 2022 року, Компанією було здійснено наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами – членами Групи ADM:

<i>Характер операцій</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2022 рік</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15 476 989	23 471 657
Інші операційні доходи	1 347	1 545

<i>Характер операцій</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2022 рік</i>
Послуги перевалки	855 932	561 599
Надання безвідсоткових поворотних фінансових допомог	757 780	228 357
Фінансові витрати	728 716	413 260
Отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	555 800	2 000
Повернення наданих безвідсоткових фінансових допомог	388 620	92 073
Навантаження, транспортні витрати, сертифікація	31 385	34 901
Повернення отриманих безвідсоткових фінансових допомог	2 800	-
Адміністративні послуги – послуги управління	2 400	2 674
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) – зберігання	-	115 989
Надання безповоротної фінансової допомоги	-	1 187
Інші (штрафи, пені, оренда)	3 128	640

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство здійснювало закупівлі сировини, матеріалів, товарів і послуг у своїх пов'язаних сторін – підприємств Групи ADM на суму 149 446 тис. грн. (2022 рік: 90 228 тис. грн.)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами – підприємствами Групи ADM – були представлені таким чином:

Характер залишків за операціями із пов'язаними сторонами	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 13)	12 280 633	11 823 517
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	4 630 106	5 684 865
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 13)	1 223 009	450 735
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 13)	555 000	2 000
Інша поточна дебіторська заборгованість за безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами (Примітка 9)	504 257	135 097
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	235 968	411 497
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	49 756
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	8 328

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 і 2022 року, сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Товариства становила 46 995 тис. грн. та 36 365 тис. грн. відповідно.

У 2023 та 2022 роках Компанія орендувала офіс у пов'язаної сторони. Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість активу становила 6 608 тис. грн. (31 грудня 2022: нуль грн.), балансова вартість зобов'язання з оренди становила 6 761 тис. грн. (31 грудня 2021: нуль тис. грн.). Договір оренди офісу було підписано на термін 24 місяці, договір діяв до 31.12.2024 року.

25. 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:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	4 647 583	5 730 409
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)	845 624	685
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 9)	504 257	135 097
Нереалізований дохід по відкритими контрактам (деривативам) (Примітка 9)	97 479	146 687
Усього фінансових активів	6 094 943	6 012 878
Фінансові зобов'язання		
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 13)	12 280 633	11 823 517
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 13)	1 223 009	450 735
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 13)	555 000	2 000
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 13)	550 512	493 701
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 12)	466 022	734 683
Інші (Примітка 13)	6 761	-
Усього фінансових зобов'язань	15 081 937	13 504 636

25. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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 13).

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

Зміни в зобов'язаннях, що стосуються фінансової діяльності

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, інформація про рух отриманих та виданих позик була представлена таким чином:

	Заборгова- ність станом на 31 грудня 2022 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		Заборгова- ність станом на 31 грудня 2023 року
		Надходження / (погашення)		Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	Витрати на відсотки	
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків	-	(48)	-	48	-	-
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 13)	11 823 517	-	-	-	457 116	12 280 633
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 13)	450 735	-	-	728 028	44 246	1 223 009
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 13)	2 000	553 000	-	-	-	555 000
Зобов'язання з оренди	-	(6 361)	12 434	688	-	6 761
Усього	12 276 252	546 591	12 434	728 764	501 362	14 065 403

25. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

	Заборгованість станом на 31 грудня 2021 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів	Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Заборгованість станом на 31 грудня 2022 року
		Надходження / (погашення)	Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	Витрати на відсотки	Збиток/ (прибуток) від курсових різниць	
Короткострокові кредити банків	414 300	(414 300)	-	-	-	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками банків	2 429	(25 428)	-	22 999	-	-
Позики отримані від пов'язаних сторін (Примітка 13)	8 459 870	366 581	-	-	2 997 066	11 823 517
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 13)	62 833	(61 921)	-	413 08	36 740	450 735
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 13)	-	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

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 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 633 522	-	5 682 087	763
Гроші та їх еквіваленти	845 299	-	-	606
Кредиторська заборгованість за інші послуги	(5 184)	-	(4 991)	-
Інші поточні зобов'язання	(13 503 642)	-	(12 274 252)	-
Загальна чиста валютна позиція	(8 030 005)	-	(6 597 156)	1 369

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

25. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2023 та 2022 року.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	Збільшення («+»)/ зменшення («-») валютного курсу, %	Вплив на оподатковуваний прибуток
Долар США / гривня	25%	(2 007 501)
Євро / гривня	25%	-
Долар США / гривня	-25%	2 007 501
Євро / гривня	-25%	-

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)

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що зміни у відсоткових ставках негативно вплинуть на фінансові результати Товариства. Товариство не має формальної політики щодо управління ризиком зміни відсоткових ставок. Однак у момент отримання нових позик керівництво Товариства використовує судження, щоб вирішити, яка ставка - фіксована чи плаваюча - буде більш вигідною протягом очікуваного періоду до погашення заборгованості.

Наведена нижче таблиця відображає чутливість фінансових витрат до можливих змін процентних ставок з урахуванням припущень при незмінному значенні всіх інших змінних звіту про прибутки та збитки Товариства.

Чутливість фінансових витрат відображає вплив припустимих змін у процентних ставках на прибуток до оподаткування Товариства за один рік, визначений на основі процентних ставок на фінансові зобов'язання, наявні станом на 31 грудня 2023.

На 31 грудня 2023	Збільшення у базисних пунктах	Чутливість фінансових витрат (збільшення фінансових витрат)	Зменшення у базисних пунктах	Чутливість фінансових витрат (зменшення фінансових витрат)
SOFR	+200	(11 598)	-200	11 598

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.

25. 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 спричиняти 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 2023 та 2022 року два основних клієнта Товариства, пов'язані сторони, мали найбільшу концентрацію, що становила 99% у 2023 році та 98% у 2022 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 2023 та 2022 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 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	4 647 583	5 730 409
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 8)	845 624	685
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 9)	<u>504 257</u>	<u>135 097</u>
Усього	<u>5 997 464</u>	<u>5 866 191</u>

Ризик ліквідності

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

25. Політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року	На вимогу	До 6 місяців	Від		Усього
			6 місяців до 1 року	Більше 1 року	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 12)	20 930	445 092	-	-	466 022
Безвідсоткові поворотні фінансові допомоги (Примітка 13)	555 000	-	-	-	555 000
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 13)	12 280 633	456 621	461 639	2 363 389	15 562 282
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками від пов'язаних сторін (Примітка 13)	1 223 009	-	-	-	1 223 009
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам) (Примітка 13)	-	426 470	124 042	-	550 512
Оренда	-	3 380	3 381	-	6 761
Усього	14 079 572	1 331 563	589 062	2 363 389	18 363 586

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

26. 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 значимими для оцінки в цілому.

26. 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:

<i>Станом на 31 грудня 2023 року</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Усього</i>
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	84 317	13 162	97 479
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(545 853)	(4 659)	(550 512)
			(453 033)
<i>Станом на 31 грудня 2022 року</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Усього</i>
Нереалізований дохід по відкритим контрактам (деривативам)	83 795	62 892	146 687
Нереалізовані збитки по відкритим контрактам (деривативам)	(341 812)	(151 889)	(493 701)
			(347 014)

Ефект від зміни справедливої вартості відкритих контрактів у 2023 році був відображений як збільшення собівартості у сумі 106 019 тис. грн., а саме за рахунок зміни активів у сумі 49 208 тис. грн. та зміни зобов'язань у сумі 56 811 тис. грн.

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

26. Справедлива вартість (продовження)

Даний ефект із використанням ієрархії справедливої вартості у 2023 році відображено наступним чином:

Станом на 31 грудня 2023 року	Рівень 2	Рівень 3	Усього
Зміна собівартості по активам	522	(49 730)	(49 208)
Зміна собівартості по зобов'язанням	(204 041)	147 230	(56 811)
			<u>(106 019)</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. .

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


Станом на 31 грудня 2022 року	Рівень 2	Рівень 3	Усього
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>

27. 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 жовтня 2024 року.


Савицько В.В.,
Виконуючий обов'язки генерального директора


Івашко А.Г.,
Головний бухгалтер

EY | Building a better working world

Дотримуючись своєї місії – удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще, – компанія EY сприяє створенню довгострокового корисного ефекту для клієнтів, співробітників і суспільства в цілому, а також допомагає зміцнювати довіру до ринків капіталу.

Багатопрофільні команди компанії EY представлені у більше ніж 150 країнах світу. Використовуючи дані й технології, ми забезпечуємо довіру до інформації, підтверджуючи її достовірність, а також допомагаємо клієнтам розширювати, трансформувати й успішно вести свою діяльність.

Фахівці компанії EY в галузі аудиту, консалтингу, права, стратегії, оподаткування і угод ставлять правильні запитання, які дозволяють знаходити нові відповіді на виклики сьогодення.

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited - юридична особа, створена відповідно до законодавства Великобританії, - є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам. Інформація про порядок збору та використання компанією EY персональних даних, а також про права, що мають фізичні особи відповідно до законодавства про захист персональних даних, доступна за посиланням ey.com/privacy.

Більш детальна інформація представлена на нашому сайті: ey.com.

© 2024 ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»
Усі права захищені.

ED None.

ey.com/ua