



**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Адама Україна»**

**Фінансова звітність, складена за МСФЗ
станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.**

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	4
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	10
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	11
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	12
Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	13
1. Загальна інформація про компанію	13
2. Операційне середовище	14
3. Основа підготовки фінансової звітності	15
4. Основні аспекти облікової політики	17
4.1 Основа формування облікових політик	17
4.2 Основні засоби	17
4.3 Нематеріальні активи	17
4.4 Зменшення корисності активів	18
4.5 Запаси	18
4.6 Фінансові інструменти	19
4.7 Облікові політики щодо інших активів і зобов'язань	21
4.8. Доходи та витрати	21
4.9 Облікові політики щодо податку на прибуток	22
4.10. Умовні зобов'язання та активи	23
5. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки	23
6. Нові та переглянуті міжнародні стандарти	24
7. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	25
8. Основні засоби	28
9. Запаси	28
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
11. Передплати	30
12. Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)	30
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
14. Статутний капітал	31
15. Оренда	31
16. Банківські кредити і позики	32
17. Поточні забезпечення	32
18. Торгова та інша кредиторська заборгованість	32
19. Договірні зобов'язання	33
20. Податок на прибуток	33
21. Доходи від реалізації	34
22. Собівартість реалізації	34

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

23. Витрати на збут	34
24. Адміністративні витрати	35
25. Інші операційні доходи	35
27. Фінансові витрати	35
28. Операції між пов'язаними сторонами	35
29. Справедлива вартість	36
30. Умовні активи та зобов'язання	36
31. Події після дати балансу	37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та Управлінському персоналу
ТОВ «Адама Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Адама Україна» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал 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 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

СУТТЄВІСТЬ

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. При виконанні аудиту фінансової звітності основними цілями аудитора є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або у сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності. Зокрема, ми визначили області, в яких управлінський персонал застосовує судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включають застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність.

Крім того, ми розглянули ризик потенційної можливості уникнення заходів контролю або іншого неналежного впливу на процес фінансового звітування з боку управлінського персоналу, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

На основі нашого професійного судження, ми встановили кількісні порогові значення для суттєвості на рівні фінансової звітності у цілому, у тому числі суттєвість для виконання аудиторських процедур, для того щоб знизити до прийнятно низького рівня ймовірність того, що сукупність не виправлених та не виявлених викривлень перевищить розмір суттєвості для фінансової звітності у цілому. За допомогою цих значень та з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень на фінансову звітність в цілому.

Суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому становить 29 000 тис. грн. Ми визначили рівень суттєвості, як 1,25% від доходу від реалізації послуг. Ми прийняли рішення використовувати дохід від реалізації в якості базового показника для визначення рівня суттєвості, оскільки вважаємо, що саме цей показник найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. Ми прийняли рішення використати 1,25%, які відповідають прийнятним кількісним пороговим значенням суттєвості, що можуть бути використаними для прибуткових компаній у цій сфері.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності

Визнання доходу від реалізації продукції (див. Примітку «Основні аспекти облікової політики» та Примітку 21 «Доходи від реалізації»).

Міжнародні стандарти аудиту зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.

У 2020 р. Компанія визнала дохід від реалізації на суму 2 332 395 тис. грн. Дохід складається, в основному, з доходу від реалізації засобів захисту рослин дистриб'юторам та аграрним виробникам.

ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

В рамках аудиту наші процедури включали:

- оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Компанією для забезпечення дотримання вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- аналіз договорів з ключовими клієнтами;
- підтвердження оборотів і сальдо заборгованості по розрахунках з замовниками;
- тестування вибірки транзакцій з визнання доходу на предмет відповідності первинним документам;
- пошук незвичайних транзакцій, в тому числі виконання тесту на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним;
- обговорення з керівництвом Компанії можливості та наявності доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку.

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами було визначено нами як ключове питання, оскільки близько 70% операцій закупівлі товарів здійснювалось в межах однієї промислово-фінансової Групи (див. Примітку 28 «Операції між пов'язаними сторонами»).

Ми виконали наступні процедури:

- отримали інформацію від управлінського персоналу на наш запит щодо ідентифікації та повного розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами;
- проаналізували порядок укладання та виконання договорів, заходи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами, а також перевірили розкриття у Примітках до фінансової звітності;
- отримали від управлінського персоналу письмові заповнення щодо повного розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які суттєво впливають на фінансову звітність, щодо тверджень про відсутність нерозкритих додаткових угод та тверджень, що операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на таких самих умовах, що й операції з третіми сторонами;
- перевірили операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами на відповідність ринковим умовам.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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;
- 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII зі змінами і доповненнями про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Рішенням єдиного учасника Компанії №59 від 21 грудня 2020 року нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки. Для ТОВ «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ» це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 26 травня 2021 року.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ»

Місцезнаходження

03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

№ 102204 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Київ, Україна

26 травня 2021 року



Звіт про фінансовий стан

	Примітка	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8, 15	35 798	42 262
Нематеріальні активи		3 107	2 766
Відстрочені податкові активи	20	71 033	42 775
		109 909	87 803
Оборотні активи			
Запаси	9	461 716	621 395
Торгова та інша дебіторська заборгованість			1 462 637
Передплати	10	2 192 687	
Передплати з податку на прибуток	11	281 156	192 165
Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)		3 542	4 112
Гроші та їх еквіваленти	12	97 947	153 722
	13	43 331	91 707
		3 080 379	2 525 738
ВСЬОГО АКТИВИ		3 190 288	2 613 541
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал і резерви			
Статутний капітал	14	681 741	681 741
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(435 781)	(160 333)
Всього капітал		245 960	521 408
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	15	5 460	11 518
		5 460	11 518
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити і займи	16	378 000	256 000
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	7 165	8 995
Поточні забезпечення	17	18 390	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	2 174 754	1 642 716
Договірні зобов'язання	19	360 559	172 904
		2 938 868	2 080 615
Всього зобов'язання		2 944 328	2 092 133
Всього капітал і зобов'язання		3 190 288	2 613 541

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився
 31 грудня 2020 року**

Стаття	Примітки	2020 рік	2019 рік
Доходи від реалізації	21	2 332 395	1 882 629
Собівартість реалізації	22	(1 830 467)	(1 667 299)
Валовий прибуток		501 928	215 330
Інші операційні доходи	25	21 126	269 447
Витрати на збут	23	(315 350)	(261 343)
Адміністративні витрати	24	(73 183)	(61 289)
Інші операційні витрати	26	(406 112)	(96 526)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(271 591)	65 619
Фінансові витрати	27	(31 515)	(53 730)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(303 106)	11 889
Податок на прибуток	20	27 658	(2 029)
Прибуток (збиток) за рік		(275 448)	9 860
Інший сукупний дохід		-	-
Всього інший сукупний дохід за рік		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(275 448)	9 860

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття	Примітки	2020 рік	2019 рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 537 469	2 611 725
Надходження авансів від покупців і замовників		14 986	24 278
Надходження від повернення авансів		46 526	16 268
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		492	3 510
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		9 649	6 993
Інші надходження		253 187	133 620
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(2 507 624)	(2 311 467)
Праці		(52 924)	(56 473)
Відрахувань на соціальні заходи		(7 562)	(6 950)
Зобов'язань з податків та зборів		(14 590)	(15 884)
в т.ч. Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	-
Витрачання на оплату авансів		(337 387)	(236 423)
Витрачання на оплату повернення авансів		(21 513)	(36 997)
Інші витрачання		(34 181)	(24 152)
Кошти від операційної діяльності		(113 472)	108 048
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		12	644
(Витрачання на придбання необоротних активів)		(13 971)	(21 313)
Зміни грошових коштів від інвестиційної діяльності		(13 959)	(20 669)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Поповнення статутного капіталу			
Отримані позики		12 933 200	15 018 500
Погашенні позики		(12 811 200)	(15 037 500)
Відсотки сплачені		(28 803)	(50 448)
Погашення за зобов'язаннями з фінансової оренди		(12 368)	(13 127)
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності		80 829	(82 575)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(46 602)	4 804
Залишок грошових коштів на початок року	13	91 707	90 373
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів		(1 774)	(3 470)
Залишок грошових коштів на кінець періоду	13	43 331	91 707

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Додатковий капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</u>	<u>Всього капітал</u>
Залишок на 01 січня 2019 року	<u>681 741</u>	-	<u>(170 193)</u>	<u>511 548</u>
Прибуток (збиток) за рік			9 860	9 860
Інший сукупний дохід				
Всього сукупний прибуток (збиток)				
Дивіденди				
Залишок на 31 грудня 2019 року	<u>681 741</u>	-	<u>(160 333)</u>	<u>521 408</u>
Прибуток (збиток) за рік			(275 448)	(275 448)
Інший сукупний дохід				
Всього сукупний прибуток (збиток)				
Дивіденди				
Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>681 741</u>	-	<u>(435 781)</u>	<u>245 960</u>

Генеральний директор

Головний бухгалтер

26 травня 2021



Кашпор Д.В.

Холмецька Т.Ю.

Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна» (надалі – «Компанія») є юридичною особою відповідно до законодавства України, було створене у 2008 році та має наступних учасників станом на 31 грудня 2020 року:

№	Реєстраційний код Найменування/ПІБ, країна реєстрації	Місцезнаходження	Розмір внеску до статутного фонду, грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
1	"АДАМА АГРІКАЛЧЕР Б. В."	індекс 3832 GK м. Лесден, вул. Арнемсвег,87, НІДЕРЛАНДИ	681 740 596,70	100
	Всього	-		100

Компанія не має дочірніх підприємств.

Основною діяльністю Компанії є импорт і подальший перепродаж на внутрішньому ринку України засобів захисту рослин та насіння, призначених для сільгоспвиробників. Засоби захисту рослин включають гербіциди, фунгіциди, інсектициди, протруйники насіння, олива, регулятори та стимулятори росту та мікродобрива.

Юридична адреса Компанії: 04050, м. Київ, вул. Миколи Пимоненка, будинок 13, офіс №4А/41.

Середня кількість працівників у звітні роки становила: у 2020 році - 43 особи, у 2019 році – 43 особи. Компанія входить до Групи Adama, яка є провідним світовим виробником та постачальником засобів захисту рослин та інших продуктів хімічної промисловості. Група має більше ніж 70-річний досвід роботи та бездоганну репутацію, завдяки якісній продукції та уважному обслуговуванню своїх клієнтів. Група входить до числа декількох найбільших виробників продукції захисту рослин в світі.

За підсумками 2020 року виручка Групи на глобальному рівні склала 4,128 млрд дол. США.

Група пропонує широкий асортимент перевірених фірмових пост-патентних засобів захисту рослин, доступних на світовому ринку. Високоєфективні продукти Групи відповідають суворим екологічним стандартам у всіх основних регіонах вирощування сільськогосподарських культур.

З часу свого заснування у 40-х роках ХХ сторіччя, Група розгорнула найбільшу мережу дистриб'юторів пост-патентних продуктів у світі, які працюють в Європі, США та Латинській Америці. У 1997 році відбулося злиття бізнесу Makhteshim та Agan, який у 2011 році був придбаний державною корпорацією China National Agrochemical Corporation. У 2014 р. Makhteshim Agan пройшов ребрендинг і отримав нову назву – Adama. У 2017 році відбулось об'єднання Adama Agricultural Solutions Ltd. та Hubei Sanonda Ltd. Після об'єднання, Adama Agricultural Solutions Ltd. та Hubei Sanonda Ltd стали першою глобальною компанією із захисту рослин, акції якої розміщені на фондовій біржі Китаю. Об'єднана компанія ADAMA – один зі світових лідерів у галузі захисту рослин. Adama Group має більше 60 дочірніх підприємств в 45 країнах.

В результаті низки злиттів та поглинань Група має кілька заводів по всьому світу, включно з потужними об'єктами в Ізраїлі та Бразилії, та більш дрібними підприємствами в Колумбії, Іспанії та Греції. Маючи більше ніж 6 600 співробітників, які працюють на виробництві, в маркетингу та дистрибуції кращих пост-патентних засобів захисту рослин на ринку, Група має можливість уважно та ефективно обслуговувати кожного фермера.

Група продає свою продукцію для захисту рослин у більш ніж 100 країнах і успішно конкурує з провідними виробниками. Портфоліо продуктів включає в себе великий набір гербіцидів, інсектицидів і фунгіцидів для практично всіх популярних сільськогосподарських культур і несільськогосподарської хімії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

ТОВ «Адама Україна» працює на ринку України вже понад 10 років та займається дистрибуцією продуктів Групи та рішень українським аграріям. ТОВ «Адама Україна» постачає на ринок України близько 80 найменувань продуктів для сільського господарства. Станом на кінець 2020 року чистий дохід ТОВ «Адама Україна» становив 2 332,4 млн грн, що у 10 разів перевищує результат 2013 року.

Основні групи товарів

- Інсектициди – хімічні препарати для захисту рослин від шкідливих комах.
- Гербіциди – хімічні препарати (або їхні композиції), що використовуються для боротьби з небажаною рослинністю.
- Фунгіциди – хімічні сполуки або біологічні організми, що використовуються для знищення або затримання росту грибів та їх спор.
- Протруйники – отрутохімікати, які використовуються для оброблення насіння з метою захисту від ураження грибами, шкідниками, що живуть в ґрунті.
- Мікродобрива - комплексні добрива для поліпшення азотного обміну, білкового синтезу та інтенсивності фотосинтезу рослин.

Основна стратегія Групи Adama, якій відповідає і бізнес-стратегія Компанії, будується на трьох основоположних принципах:

- спрощення процесів у сільському господарстві – спрощення процесів у сільськогосподарському секторі, розроблюючи прості, ефективні та інноваційні рішення для захисту врожаю;
- сприяння росту фермерів – підтримання росту показників компанії (рентабельність, бізнес, бренд) та підтримання і сприяння росту цільового ринку збуту;
- єдність – сприяння міжринковій функціональній кооперації у сільському господарстві з ціллю створення близьких економічних відносин із фермерами, що будуються на чесності, відкритості та гнучкості.

2. Операційне середовище

На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

Початок 2019 року ознаменувався тим, що економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2019 році почав зростати в порівнянні з 2018 роком.

Але 2020 рік для економіки України, як і для економіки інших країн, став досить нестабільним та важким. ВВП в Україні у 2020 році почав різко знижуватись ще у 1 кварталі 2020 року, у зв'язку з пандемією COVID-19 (коронавірусу), і знизився за результатами 2020 року у порівнянні з 2019 майже на 4 %.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

Проте, на початку червня 2020 року курс гривні почав знижуватись. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 28,2746 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2019 року – 23,6862) та 34,7396 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2019 року – 26,4220).

На поточний момент залишається невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Для подальшого забезпечення економічного розвитку в країні основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Вплив пандемії

Наприкінці 2019 року вперше з'явилась інформація про поширення вірусу COVID-19 (коронавірусу). У перші місяці 2020 року вірус поширювався у всьому світі, в тому числі і Україною, вкрай несприятливо впливаючи на економічну активність багатьох підприємств.

Швидке поширення пандемії спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей та інших переміщень, режим ізоляції певних територій, введення карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, викликало падіння доходів, необхідність додаткових витрат, тощо.

Починаючи з березня 2020 року, державними органами України були здійснені заходи щодо запобігання поширенню на території України коронавірусу, зокрема, з 12 березня 2020 року до 24 квітня 2020 року на всій території України встановлено карантин. Протягом 2020 року Уряд України запроваджував декілька локдаунів, що обмежували нормальну діяльність багатьох бізнесів країни.

Компанією в цей час були запроваджені заходи, які мали безпосередній вплив на її діяльність:

- Обмеження можливості доступу працівників до робочих місць та організація їх роботи дистанційно;
- Необхідність організації маркетингових та рекламних заходів і зустрічей з покупцями дистанційно, з використанням онлайн-технологій;
- Окремі складності з організацією поставок товарів та їх своєчасністю.

Зазначені заходи, звичайно що мали негативний вплив на діяльність Компанії та її бізнес процеси.

Доходи від продажів Компанії за результатами 2020 року збільшились на 24% у порівнянні із 2019 роком, але незважаючи на це компанія отримала збиток за результатами діяльності у 2020 році у розмірі 275 448 тис. грн. Причиною зазначених збитків головним чином стала курсова різниця, що виникла у результаті падіння курсу гривні.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

Управлінський персонал Компанії оцінив вплив пандемії на збільшення кредитних ризиків Компанії, і впевнений, що він не буде суттєвим. Управлінський персонал вважає, що пандемія не має суттєвого впливу на вартість запасів, що враховуються на балансі, та немає необхідності для створення додаткових резервів станом на 31 грудня 2020 року.

Дякуючи злагодженій роботі управлінського персоналу з постачальниками, орендодавцями та наданим деякими з них знижкам, Компанія не мала суттєвого збільшення витрат у 2020 році, за виключенням інших операційних витрат, що суттєво збільшились за рахунок курсової різниці.

Управлінський персонал Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Мета фінансової звітності

Ця фінансова звітність, що складена за МСФЗ, за рік, який закінчився 31 грудня 2020 підготовлена згідно з вимогами усіх випущених на дату затвердження цієї фінансової звітності МСБО, МСФЗ та тлумачень, затверджених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – «КТМФЗ»), які є чинними станом на 31 грудня 2020 року. Компанія використовувала чинні МСФЗ та МСБО, які оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

У 2020 році, як і у 2019 році Компанія вела свій бухгалтерський облік відповідно до чинних МСФЗ та МСБО.

Основа підготовки фінансової звітності

Представлена фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року підготовлена на основі первинних даних бухгалтерського обліку Компанії.

Облікові політики, облікові оцінки та судження, що були використані при підготовці фінансових даних за 2020 рік та 2019 рік не відрізнялись та застосовуються послідовно при складанні цієї фінансової звітності.

Компанія використовувала єдину облікову політику для підготовки фінансової звітності, що складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та щодо усіх періодів, відображених у цій фінансовій звітності.

Дана фінансова звітність, що складена за МСФЗ, представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Компанії і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Компанія здійснює свою діяльність. Звітність подано в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервної діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Припущення про безперервність діяльності

Управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати свою звичайну операційну діяльність на безперервній основі.

Слід зазначити, що станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Компанії перевищують поточні зобов'язання на 141 511 тис. грн. (на 31 грудня 2019 року: 445 123 тис. грн.) У 2020 році Компанія отримала чистий збиток у сумі 275 448 тис. грн. (У 2019 році прибуток Компанії складав 9 860 тис. грн.) Негативний грошовий потік від операційної діяльності становить 113 472 тис. грн.

Основними причинами отриманого у 2020 році збитку є:

- Суттєві курсові різниці, що виникають у зв'язку з падінням курсу гривні;
- Збільшення витрат для фінансування наявних потреб Компанії (адміністративні та витрати на збут);
- Залучення додаткового кредитування для забезпечення достатності обігових коштів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що значною мірою пов'язано із кризовими явищами в Україні та світі та пандемією. В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Компанії, її стабільність та сталий розвиток. Виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність погасити борги. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

Управлінський персонал має на меті покращення фінансових результатів та забезпечення достатності грошових надходжень, для своєчасного та у повному обсязі обслуговування фінансових зобов'язань Компанії, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

4. Основні аспекти облікової політики

Складена за вимогами МСФЗ фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та за роки, що закінчилися на зазначені дати, була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю за винятком окремих фінансових активів і зобов'язань, відображених за справедливою вартістю.

4.1 Основа формування облікових політик

Облікові політики Компанії розроблені відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2 Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей та:

Вартісний критерій якого становить величину більше 6 000 грн. до 23 травня 2020 року та більше 20 000 грн. з 23 травня 2020 року.

Строк корисної експлуатації – більше 12 місяців (1-го року).

Істотні витрати на відновлення або модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються і амортизуються протягом строку корисного використання відповідних активів, коли є ймовірним отримання додаткових майбутніх економічних вигід. Всі інші витрати на ремонт і поточне обслуговування відображаються у звіті про фінансові результати у періоді їх виникнення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом і визнається в звіті про прибутки і збитки протягом передбачуваного строку корисного використання кожної частини кожної статті основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікувану форму споживання майбутніх економічних вигід, відображених в активі.

Очікувані строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група основних засобів	Строк використання
Машини та обладнання, в т.ч.	5 років
Комп'ютери та інше обладнання	2 роки
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Очікувані строки корисного використання аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди.

4.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений таким чином:

Група нематеріальних активів	Строк використання
Права на комерційні позначення	відповідно до правовстановлюючого документа
Авторське право та суміжні з ним права	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менше 2 років

4.4 Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Компанія бере до уваги такі показники:

Зовнішні джерела інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;

в) ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;

г) балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

г) є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;

д) протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньої очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;

е) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

За наявності таких ознак необхідне проведення щорічного тестування на предмет знецінення, при якому Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

4.5 Запаси

До складу запасів включаються товарно-матеріальні цінності, вартість яких може бути достовірно визначена та від використання яких Компанія очікує отримання майбутніх економічних вигід. Запаси визнаються, якщо Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними. Собівартість придбаних запасів повинна включати витрати на їх придбання, суми невідшкодованих непрямих податків, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за такими методами:

Ідентифікований для товарних запасів, які призначені для продажу, при цьому запаси однієї номенклатури, що включаються до однієї партії, розраховуються за середньозваженими методом; FIFO (перше надходження – перший видаток) для інших видів запасів .

Запаси враховуються по найменшій із двох величин: собівартості або по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

4.6 Фінансові інструменти

4.6.1 Визнання та оцінка фінансових активів

Компанія визнає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються окремі правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- 1) Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
 - 2) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
 - 3) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку;
- Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість, векселі отримані, позики видані, іншу дебіторську заборгованість, що визнається фінансовим активом та утримується виключно для отримання основної суми боргу і відсотків.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

У разі, якщо договір містить значний компонент фінансування, то Компанія використовує ставку дисконтування, яка була б встановлена для окремої угоди фінансування між підприємством та відповідним покупцем на дату укладення договору.

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо на момент укладання договору з клієнтом очікується, що період між часом передачі товару (послуги) клієнтові та часом отримання оплати за такий товар (послугу) становитиме не більше 12 місяців.

4.6.2 Резерв очікуваних кредитних збитків

Компанія застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом.

Спрощений підхід при оцінці очікуваних кредитних збитків передбачає оцінку забезпечень під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін обліку фінансового активу.

При розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія використовує практичний прийом, що передбачений п. МСФЗ (IFRS) 9.Б5.5.35 з використанням матриці забезпечення. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для покупців, і загальних економічних умов.

Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків. Початково в основі матриці оціночних резервів закладені спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Так станом на 31.12.2019 розраховані на основі аналізу історичних даних коефіцієнти збитку становили:

Термін погашення	Коефіцієнт збитку
Прострочена 0-30 днів	0,04%
Прострочена 31-120 днів	8,0 %
Прострочена 121-360 днів	6,0 %
Прострочена більше ніж 360 днів	100%

Станом на 31.12.2020 проведено оновлений аналіз історичних даних і коефіцієнти збитку становили:

Термін погашення	Коефіцієнт збитку
Прострочена 0-30 днів	0,04%
Прострочена 31-120 днів	8,0 %
Прострочена 121-360 днів	15,0%
Прострочена більше ніж 360 днів	100,0%

4.6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Грошові кошти на рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ (СЕО ПДВ) в Казначействі України визнаються у складі дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом.

4.6.4 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на безпосередньо пов'язані з ним витрати по угоді.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної процентної ставки за винятком:

- Зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- Договірних зобов'язань надати позику за ставкою відсотка нижче ринкової, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток;
- Зобов'язань, які являють собою договори фінансової гарантії.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти, кредиторська заборгованість за об'єкти, отримані в оренду.

4.6.5 Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4.6.6 Оренда

Договір є орендою або містить оренду, якщо передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, з використанням ставки відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості.

Щоб застосувати модель собівартості, Компанія як орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання.

Компанія, виступаючи як орендар, нараховує амортизацію активу з правом використання прямолінійним методом. Строк амортизації активів з правом використання визначається на підставі договору оренди. Платежі з короткострокової оренди визнаються як операційні витрати у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

4.7 Облікові політики щодо інших активів і зобов'язань

4.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події та існує значна ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і сума такого зобов'язання може бути достовірно визначена.

Витрати, пов'язані із створенням якого-небудь забезпечення, відображаються в прибутках або збитках за вирахуванням суми відшкодування.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Компанією створюються забезпечення на:

- виплату відпусток працівникам;
- виплату матеріального заохочення працівникам (премії за підсумками роботи за рік);
- судові позови;
- інші витрати та платежі.

Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості активів).

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

4.7.2. Виплати працівникам

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щокварталу, як добуток фактично нарахованої заробітної плати кожного працівника і кількості днів відпустки, на які має право працівник у цьому розрахунковому кварталі з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Компанією створюється забезпечення на виплату матеріального заохочення працівникам (премії та заохочення за підсумками роботи за рік). Забезпечення створюється з урахуванням відповідних відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з урахуванням максимальної величини бази для такого нарахування.

4.8. Доходи та витрати

4.8.1 Визнання доходу

Дохід від договорів з клієнтами визнається як тільки (або у міру того) коли зобов'язання щодо його виконання задоволено шляхом передачі об'єкту товару або результатів робіт (послуг) покупцю (клієнту).

Товар, або результати робіт (послуг) вважаються переданими, якщо контроль над такими товарами, або результати робіт (послуг) отримує покупець (клієнт).

Для кожного зобов'язання до виконання, ідентифікованому відповідно до п. 22-30, МСФЗ (IFRS) 15, в момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона зобов'язання до виконання протягом періоду або у певний момент часу. Оцінюючи отримання покупцем контролю над активом, Компанія бере до уваги наявні угоди на зворотну купівлю активу або повернення.

Зобов'язання до виконання, що виконуються протягом періоду – Компанія передає контроль над товаром або послугою протягом періоду і, отже, виконує Зобов'язання до виконання і визнає виручку протягом періоду.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові об'єктів товарів або результатів робіт (послуг) за винятком податку на додану вартість та/або сум зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, об'єкту в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми, або, як фіксовані, так і змінні суми.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Для того, щоб оцінити ціну угоди, Компанія коригує суму винагороди в залежності від наслідків часової вартості грошей, якщо терміни виплат погоджений між сторонами, забезпечує клієнту чи Компанії значну фінансову вигоду. У таких випадках договір містить істотний компонент фінансування. Оцінюючи, чи містить договір істотний компонент фінансування Компанія серед іншого, розглядає очікуваний проміжок часу між датою, на яку Компанія передає товари покупцеві та дату, на яку покупець оплачує товар.

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо на момент укладання договору з клієнтом очікується, що період між часом передачі товару (послуги) клієнтові та часом отримання оплати за такий товар (послугу) становитиме не більше 12 місяців.

Компанія передбачає у договорах з клієнтами знижки в значних обсягах за виконання умов контракту (змінна компенсація). Деякі договори на продаж товарів надають покупцям право на повернення та зворотні знижки (за своєчасну або дострокову оплату, за виконання обсягів та інші знижки). Права на повернення і зворотні знижки призводять до виникнення змінного відшкодування.

Оцінка змінної компенсації розраховується за методом найімовірнішої суми, де найімовірніша сума це одне, найімовірніше значення у діапазоні можливих сум компенсації (тобто один найімовірніший результат договору). Найімовірнішою сумою є відповідна оцінка величини змінної компенсації, якщо договір має тільки два можливих результати (Компанія або надає знижку за показники діяльності, або ні).

Первісно Компанія оцінює, що всі клієнти будуть дотримуватись умов контракту та матимуть право на змінну компенсацію в повному обсязі.

Активи за договором

Актив за договором є правом Компанії на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним.

Зобов'язання за контрактом

Зобов'язання за контрактом - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця.

Зобов'язання за контрактом виникають також у разі визнання права покупця на повернення товарів та у разі надання знижок покупцям.

Зобов'язання за контрактом визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

4.8.2 Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.9 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

4.10. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які забезпечують економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди надійдуть до Компанії.

5. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки

При підготовці цієї фінансової звітності керівництво Компанії має виробляти ряд розрахункових оцінок і формувати ряд припущень, пов'язаних з відображенням активів і зобов'язань, а також розкриттям інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких розрахункових оцінок.

Найбільш значні оціночні дані і суттєві припущення, що використовуються керівництвом Компанії при підготовці цієї фінансової звітності, включали в себе наступне:

- оцінка строків корисного використання довгострокових активів;
- оцінка зменшення корисності активів;
- оцінка чистої вартості реалізації запасів;
- оцінка резерву очікуваних кредитних збитків;
- оцінка змінного відшкодування при визнанні виручки;
- оцінка умовних зобов'язань по податках і судових розглядах, визнання і розкриття умовних зобов'язань;
- оцінка активів і зобов'язань по відкладеному податку на прибуток;
- оцінка справедливої вартості;
- оцінка можливості продовження існуючих договорів і укладення нових договорів операційної оренди.

Припущеннями, які мають найбільший вплив на звітність, є такі, які використовуються для оцінки:

1. Резерву очікуваних кредитних збитків

Дебіторська заборгованість Компанії відображається за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Компанія застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом. При розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія використовує практичний прийом з використанням матриці забезпечення. Управлінський персонал Компанії використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для покупців, і загальних економічних умов. Управлінський персонал компанії оцінює, що спалах пандемії не має суттєво вплинути на збільшення кредитного ризику.

2. Змінного відшкодування при визнанні виручки

Змінне відшкодування оцінюється в момент передачі товару покупцю та переоцінюється на кожну дату балансу. Первісно Управлінський персонал Компанії оцінює, що всі клієнти будуть дотримуватись умов укладених договорів та мають право на змінну компенсацію в повному обсязі.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Оцінка змінної компенсації розраховується за методом найімовірнішої суми, де найімовірніша сума це одне, найімовірніше значення у діапазоні можливих сум компенсації (тобто один найімовірніший результат договору). Найімовірнішою сумою є відповідна оцінка величини змінної компенсації, якщо договір має тільки два можливих результати (контрагент або отримує знижки за показники діяльності, або ні).

3. Умовних зобов'язань по податках і судових розглядів

При оцінці можливих результатів судових вимог, поданих проти Компанії управлінський персонал спирається на думку юридичних радників. Їх оцінки ґрунтуються на їх професійних рішеннях, враховуючи стадію провадження процесу та накопичений юридичний досвід стосовно різних питань. Оскільки результати позовних вимог визначатимуть суди, результати можуть відрізнятися від попередніх оцінок.

Подібні припущення і оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, наприклад, за результатами:

- отримання більш детальної інформації щодо платоспроможності клієнтів;
- змін економічних припущень (наприклад, зміна цінових факторів);
- змін рішень клієнтів, щодо дотримання умов укладених договорів;
- результатів рішення судових процесів та інше.

6. Нові та переглянуті міжнародні стандарти

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

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ 3 (IFRS) – «Визначення бізнесу».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».
- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.

Застосування зазначених поправок не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19, що вступили в силу з 1 червня 2020 року застосовувались Компанією при складанні зазначеної фінансової звітності. Вплив застосування зазначеного стандарту не мав суттєвого впливу на сукупний дохід Компанії станом на 31 грудня 2020 року.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності стосовно звітного періоду:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Вступає в силу для річних періодів, що починаються після
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01.01.2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	01.01.2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки – Фаза 2	01.01.2021

Наразі керівництво Компанії здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Компанії та не очікує суттєвого впливу на показники фінансової звітності.

7. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому і одночасного збереження прибутку для засновників за рахунок оптимізації співвідношення фінансових зобов'язань, ліквідних фінансових активів і власних коштів.

Основні фінансові інструменти Компанії включають банківські кредити, грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи. Компанія має інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності. Компанія не бере участі в суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Компанії сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення та моніторинг політики управління ризиками Компанії. Фінансове керівництво несе відповідальність за створення та моніторинг фактичної політики управління ризиками. Політика Компанії щодо управління ризиками створена для виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, щоб встановити відповідні ліміти ризику, контроль та моніторинг ризиків. Політика та методи управління ризиками регулярно переглядаються, з метою відображення змін кон'юнктури ринку та діяльності Компанії. Компанія забезпечує розробку процедур навчання та управління, що спрямовані на створення конструктивного середовища управління, в якому всі працівники розуміють свою роль та зобов'язання.

В ході своєї діяльності Компанія схильна до таких фінансових ризиків: ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик зміни процентних ставок, ризик зміни ціни на товари), кредитного ризику і ризику ліквідності.

7.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає переважно з дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія в основному враховує наступний перелік інформації при оцінці змін кредитного ризику:

- Існуючі або прогнозовані несприятливі зміни у ділових, фінансових чи економічних умовах, що спричиняють значне зниження здатності боржника до виконання своїх боргових зобов'язань;
- Фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів боржника;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Оцінка кредитоспроможності контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців і їх фінансових гарантів, а також продавців товарів і послуг, що діють на умовах передоплати. Компанія здійснює постійний моніторинг фінансового стану контрагентів та контроль ризику неплатоспроможності. Максимальний кредитний ризик Компанії представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу.

Також при управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Компанія регулярно відстежує кредитоспроможність фінансових і банківських організацій, з якими здійснює розрахунки за міжнародними торговельними операціями. Компанія в основному співпрацює з українськими дочірніми структурами великих міжнародних банків.

Компанія не здійснює готівкових розрахунків та не розміщує депозити в банківських установах.

7.2. Валютний ризик

Компанія піддається впливу валютного ризику внаслідок здійснення операцій купівлі та продажу, номінованих в іноземній валюті. В основному операції проводяться в доларах США та євро. Валютний ризик виникає внаслідок коливання валютних курсів.

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	Курс станом на			Курс середній		
	31.12.2020	31.12.2019	Зміна, %	2019 рік	2020 рік	Зміна, %
Долар США	28,2746	23,6862	+19,4%	25,8456	26,9575	+4 %
Євро	34,7396	26,4220	+9,5%	28,9518	30,7879	+6 %

Валютний ризик найбільшою мірою пов'язаний із зобов'язаннями та активами, вираженими в іноземній валюті.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії, представлена наступним чином:

Іноземна валюта	Активи, тис. грн.		Зобов'язання, тис. грн.	
	На 31.12.2019 року	На 31.12.2020 року	На 31.12.2019 року	На 31.12.2020 року
Долар США	15 768	13 432	1 421 851	2 059 560
Валютний еквівалент, тис. Долар США	666	475	60 029	72 841
Євро			1 167	
Валютний еквівалент, Євро			44	

Компанія ідентифікує валютні ризики і оперативно реагує на прогнози валютних коливань з метою формування відпускної ціни для покупців.

Компанія не здійснює операцій з метою хеджування валютних ризиків. Хеджування валютних ризиків здійснюється на рівні Групи, що має позитивний вплив на розрахунки з Компаніями Групи, які є основними постачальниками товарів для Компанії.

У наведеній нижче таблиці зазначено вплив на прибуток до оподаткування, а також вплив на капітал Компанії при зростанні/ зниженні курсу долара США і Євро по відношенню до гривні.

Іноземна валюта	Долар США - вплив		Євро -вплив	
	На 31.12.2019р.	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.	На 31.12.2020р.
Прибуток/збиток	260 627	(322 411)	148	(69)
Капітал	260 627	(322 411)	148	(69)

7.3 Процентний ризик (ризик зміни процентних ставок)

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний в основному з процентними кредитами та запозиченнями Компанії з плаваючими процентними ставками.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Кредити, отримані під плаваючі процентні ставки, впливають на річний прибуток Компанії через можливість змін ринкових процентних ставок в частині змінного елемента процентної ставки за кредитами та позиками.

У 2020 та 2019 роках Компанія отримувала кредити за кредитними лініями з процентною ставкою, розмір якої залежав від кон'юнктури ринку, суми кредитування, а також терміну, на який надавався кредит.

Протягом 2020 року розмір процентної ставки поступово зменшувався від 14,5% до 6,5%, у 2019 році розмір процентної ставки поступово знижувався від 21,0% до 11,3%.

7.4 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань коли вони належать до сплати. Підхід Компанії до управління ризиком ліквідності полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, достатню ліквідність для своєчасного виконання звичайних зобов'язань, не підтримуючи небажаних втрат і не завдаючи шкоди репутації Компанії.

Прогноз грошових потоків визначається як на рівні Компанії, так і на рівні Компаній Групи. Компанія вивчає поточні прогнози своєї ліквідності, щоб переконатися, що є достатня кількість грошових коштів для операційних потреб, включаючи суми необхідні для виконання фінансових зобов'язань. При цьому Компанія чітко дотримується виконання графіків платежів та кредитних лімітів.

Інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії відповідно до договірних графіків:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	На вимогу	Менше 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити та позики		378 000			378 000
Зобов'язання з фінансової оренди		7 165	5 460		
Кредиторська заборгованість постачальникам		2 093 486			2 093 486
Інша кредиторська заборгованість		406 320			406 320

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	На вимогу	Менше 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити та позики		256 000			256 000
Зобов'язання з фінансової оренди		8 995	11 518		20 513
Кредиторська заборгованість постачальникам		1 552 703			1 552 703
Інша кредиторська заборгованість		217 446			217 446

7.5 Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб. Структура капіталу наведена нижче:

	Станом на 31 Грудня 2020 року	Станом на 31 Грудня 2019 року
Разом поточні зобов'язання	2 938 868	2 080 615
Разом непоточні зобов'язання	5 460	11 518
Грошові кошти та їх еквіваленти	(43 331)	(91 707)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	2 900 997	2 000 426
	245 960	521 408
Всього власний капітал учасників		
Коефіцієнт покриття	8,5 %	26,1%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

8. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня:

	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Інше	Всього
Станом на 01 січня 2019	6 627	2 812	5 612	4 465	19 516
Надходження	2 844	16 336	583	0	19 763
Вибуття	(268)	(800)	(65)	0	(1 132)
Станом на 31 Грудня 2019	9 203	18 348	6 130	4 465	38 147
Надходження	1 553	8 545	1 168	151	11 417
Вибуття	655		11		666
Станом на 31 Грудня 2020	10 101	26 893	7 287	4 616	48 897
Амортизація					
Станом на 01 січня 2019	4 021	1 801	3 294	530	9 646
Амортизаційні відрахування	2 133	2 748	1 058	1 967	7 486
Вибуття	(247)	(800)	(62)	0	(1 109)
Станом на 31 Грудня 2019	5 907	3 749	4 290	2 497	16 443
Амортизаційні відрахування	2 360	4 275	988	2 012	9 635
Вибуття	(615)		(11)		(626)
Станом на 31 Грудня 2020	7 652	8 024	5 267	4 509	25 452
Чиста балансова вартість					
Станом на 01 січня 2019	2 606	1 011	2 318	3 935	9 870
Станом на 31 Грудня 2019	3 296	14 599	1 840	1 968	21 704
Станом на 31 Грудня 2020	2 449	18 869	2 020	107	23 445

Крім того, до складу основних засобів Компанією віднесено суму передоплати за основні засоби станом на 31.12.2020 у розмірі 419 тис. грн., на 31.12.2019 – у розмірі 400 тис. грн.

Протягом 2020 та 2019 років Компанія не здійснювала придбання основних засобів за рахунок кредитних коштів.

Ознак того, що корисність активів може зменшитися не виявлено протягом відповідних періодів. Таким чином збитки від знецінення активів не визнаються. Активи не передавались в якості застави протягом відповідних періодів.

Станом на 31 грудня 2020 року вартість повністю амортизованих активів, які все ще використовуються Компанією складає 11 174 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року - 6 052 тис. грн.)

9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Товари	463 678	623 629
Резерв на знецінення	(1 963)	(2 234)
Всього запаси за найменшим із собівартості та чистої вартості реалізації	461 716	621 395

Станом на 31 грудня 2020 року відновлена вартість частково списаних запасів до чистої вартості реалізації склала 271 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 р. вартість частково списаних запасів до чистої вартості реалізації склала 2 234 тис. грн. Списання відбулось головним чином товарів неналежної якості та товарів чиста вартість реалізації яких менша, ніж їх собівартість.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>
Торгова дебіторська заборгованість	1 990 905	1 467 997
Дебіторська заборгованість по аграрним розпискам	205 230	33 657
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(80 253)	(109 784)
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	2 115 882	1 391 870
Векселі отримані	40 311	41 559
Інша дебіторська заборгованість	241 725	62 865
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	2 192 688	1 462 637

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Станом на 01 січня	(109 784)	(37 594)
Створено резерв (відновлено резерв)	8 330	(72 190)
Списано за рахунок резерву	21 202	-
Залишок на 31 грудня	(80 253)	(109 784)

Нижче наведена інформація щодо схильності Компанії до кредитного ризику по торговій та іншій дебіторській заборгованості з використанням матриці забезпечення станом на 31 грудня 2020 року на основі інформації про історичну платіжну дисципліну. В основі матриці оціночних резервів закладені спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах.

	<u>Процент очікуваних кредитних збитків</u>	<u>Валова балансова вартість</u>	<u>Очікувані кредитні збитки</u>	<u>Балансова вартість</u>
Прострочена 0-30 днів	0,04%	1 527 715	611	1 527 104
Прострочена 31-120 днів	8,0%	607 140	48 571	558 568
Прострочена 121-360 днів	15,0%	35 541	5 331	30 210
Прострочена більше ніж 360 днів	100%	25 739	25 739	0
Всього торгова дебіторська заборгованість		2 196 135	80 253	2 115 882

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Аналіз торговельної заборгованості за строками погашення та розрахованих очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2019 року наведено нижче.

	Процент очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість
Прострочена 0-30 днів	0,04%	1 024 833	(398)	1 024 435
Прострочена 31-120 днів	8%	370 280	(29 622)	340 658
Прострочена 121-360 днів	6%	28 486	(1 709)	26 777
Прострочена більше ніж 360 днів	100%	78 055	(78 055)	0
Всього торгова дебіторська заборгованість		1 501 654	109 784	1 391 870

Дебіторська заборгованість не передавалася в заставу в якості забезпечення кредитів і позик, наданих Компанії на звітні дати.

11. Передплати

	Станом на 31 Грудня 2020	Станом на 31 Грудня 2019
Передплати за товари та послуги	281 156	197 020
Знецінення	-	(4 855)
Всього передплати	281 156	192 165

Станом на 31 грудня 2019 відображено знецінення передплат у сумі 4 855 тис. грн.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки представлені таким чином:

	2020	2019
Станом на 01 січня	(4 855)	-
Створено резерв (відновлено резерв)	(7 366)	(4 855)
Списано за рахунок резерву	12 221	
Залишок на 31 грудня	-	(4 855)

12. Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)

	Станом на 31 Грудня 2020	Станом на 31 Грудня 2019
ПДВ до відшкодування	97 931	153 706
Інші податки	16	16
Всього Податки до відшкодування	97 947	153 722

До складу статті «Податки до відшкодування» в тому числі входить сума коштів Компанії, що фактично знаходяться на рахунку СЕА ПДВ.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2020	Станом на 31 Грудня 2019
Каса		
Грошові кошти в банках	43 331	91 707
Всього грошові кошти	43 331	91 707

14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року статутний капітал Компанії в розмірі 681 741 тис. гривень був повністю оплачений. Статутний капітал сформовано грошовими коштами.

Власниками Компанії є:

Компанія	Станом на 31 грудня 2020		Станом на 31 Грудня 2019	
	%	Вартість	%	Вартість
Адама Агрікалчер Б.В.	100,00%	681 741	100,00%	681 741
Загальний сукупний статутний капітал		681 741		681 741

Протягом періодів, за які презентована ця звітність, Компанія не нараховувала та не виплачувала дивіденди.

15. Оренда

Компанія використовує орендоване майно для ведення своєї діяльності. За договорами оренди Компанія орендує офісні приміщення та легкові автомобілі.

Договори оренди приміщень укладаються, як правило, на 2-3 роки, договори оренди легкових автомобілів укладаються в середньому на 3 роки. За звітні періоди, за які складена ця звітність, ставки додаткових запозичень в оренді коливалися від 15,8% до 20,4% річних. Активи з права користування відображені у складі основних засобів у Звіті про фінансовий стан.

Нижче наведена інформація щодо балансової вартості активів з права користування і зобов'язань з оренди Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та їх зміни протягом періоду:

	Активи з права користування			Зобов'язання з оренди
	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Всього	
Станом на 01 січня 2019	6 009	13 644	19 653	20 203
Надходження/Вибуття	6 062	(4 682)	(1 380)	7 134
Нарахування/списання амортизації	2 314	(3 189)	(875)	
Проценти за орендними зобов'язаннями				2 885
Сплачені орендні платежі				(9 709)
Станом на 31 грудня 2019	14 385	5 773	20 158	20 513
Надходження	1 271	827	2 098	2 098
Нарахування амортизації	(5 506)	(4 817)	(10 323)	
Списання амортизації	130	4 723	4 853	
Вибуття орендних активів	(130)	(4 723)	(4 853)	
Проценти за орендними зобов'язаннями				2 979
Сплачені орендні платежі				(12 965)
Станом на 31 грудня 2020	10 150	1 783	11 933	12 625

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Терміни погашення зобов'язань з оренди були представлені наступним чином:

	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>
До одного року	7 165	8 995
Від двох до трьох років	5 460	11 518
Всього	<u>12 625</u>	<u>20 513</u>

16. Банківські кредити і позики

Процентні кредити та позики представлені таким чином:

	Процентна ставка	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>
Короткострокові кредити банків	6,5%	378 000	256 000
Всього короткострокові кредити і позики		<u>378 000</u>	<u>256 000</u>

Банківські кредити і позики (продовження)

Кредитор	Валюта	Тип кредиту	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>
1 ПАТ "Сітібанк"	UAH	кредитна лінія	175 000	256 000
2 ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	кредитна лінія	203 000	
			<u>378 000</u>	<u>256 000</u>

У 2019 році розмір процентної ставки поступово знижувався від 21,0% до 11,3%. У 2020 році розмір процентної ставки продовжував поступово зменшуватися від 14,5% до 6,5%.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року сума нарахованих до сплати відсотків становить 129 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року - 396 тис. грн.

Погашення кредитів та нарахованих відсотків здійснюється своєчасно.

17. Поточні забезпечення

Якщо, за оцінками управлінського персоналу Компанії, існує суттєвий ризик відтоку фінансових ресурсів, що обумовлений подіями, які відбулись у звітному періоді та суму витрат можливо достовірно оцінити, створюються забезпечення майбутніх витрат. Станом на 31 грудня 2020 року створено забезпечення під витрати на відшкодування збитків покупцям за обтяжливим контрактом:

	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>
Поточні забезпечення	18 390	0
	<u>18 390</u>	<u>0</u>

18. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>
Торгова кредиторська заборгованість	2 093 486	1 552 703
Інша кредиторська заборгованість	40 927	64 597
Нефінансові зобов'язання:		
Зобов'язання з виплат працівникам	35	76
Резерв на невикористані відпустки та інші виплати працівникам	40 306	25 340
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>2 174 754</u>	<u>1 642 716</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

19. Договірні зобов'язання

Більшість договорів Компанії з покупцями надають клієнтам право на повернення товарів, зворотні знижки за обсяг, знижки за своєчасні розрахунки та інше. Право на повернення товару і зворотні знижки призводять до виникнення змінного відшкодування у відповідності з МСФЗ (IFRS) 15 та визнання Договірних зобов'язань. Договори Компанії передбачають отримання передплати від покупців, що також за своєю сутністю є договірним зобов'язанням поставити товар.

Договірні зобов'язання представлені наступним чином:

	Станом на 31 Грудня 2019	Визнана виручка протягом 2020 року	Відкладена виручка протягом 2020 року	Станом на 31 Грудня 2020
Передплати отримані від покупців	20 131	20 131	10 186	10 186
Договірні зобов'язання з повернення товарів	62 347	62 347	117 839	117 839
Договірні зобов'язання по валютному форварду	-	-	442	442
Договірні зобов'язання з надання знижок	90 426	90 426	232 092	232 092
Всього договірні зобов'язання	172 904	172 904	360 559	360 559

20. Податок на прибуток

У 2019 та 2020 роках суб'єкти господарювання в Україні застосовували стандартну ставку податку на прибуток в розмірі 18%. Компанія не мала пільг з податку на прибуток або прибутків, що обкладались за іншою ставкою.

Основними компонентами витрат з податку на прибуток за періоди цієї фінансової звітності були наступними:

	2020	2019
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	(570)	(10 713)
<i>Відстрочений податок:</i>	28 228	8 685
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	27 658	(2 029)

Узгодження очікуваних та фактичних нарахувань податку представлено таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	(303 106)	11 888
Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	(54 559)	2 140
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:		
<i>Постійні різниці</i>	(26 331)	(112)
Витрати з податку на прибуток	28 228	2 029

Тимчасові різниці, що виникають між даними фінансової звітності та даними податкового обліку, призвели до виникнення наступних відкладених активів і зобов'язань з податку на прибуток станом на 31 грудня 2020 р.:

	Станом на 31 Грудня 2019	Визначено у складі прибутку або збитку	Станом на 31 Грудня 2020
Основні засоби	364	294	658
Запаси	(9 120)	(8 403)	(17 523)
Торговельна дебіторська заборгованість	20 635	(6 190)	14 445
Забезпечення	27 499	45 924	73 423
Невикористані податкові збитки	3 397	(3 397)	-
Чистий відстрочений податковий актив	42 775	28 228	71 003

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Станом на 31 грудня 2019 року тимчасові різниці були представлені наступним чином:

	Станом на 31 Грудня 2018	Визначено у складі прибутку або збитку	Станом на 31 Грудня 2019
Основні засоби	77	287	364
Запаси	(3 009)	(6 111)	(9 120)
Торговельна дебіторська заборгованість	6 767	13 868	20 635
Забезпечення	25 412	2 087	27 499
Невикористані податкові збитки	4 844	(1 447)	3 397
Чистий відстрочений податковий актив	34 091	8 684	42 775

Компанія визнала відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях, що існує ймовірність того, що Компанія буде здатна реалізувати ці різниці у майбутньому.

21. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за період, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2020	2019
Доходи від реалізації товарів (ЗЗР)	2 327 861	1 878 892
Доходи від наданих послуг	4 534	3 737
Всього доходи від реалізації	2 332 395	1 882 629

Реалізація засобів захисту рослин здійснюється головним чином на території України. Доходи від експортних операцій складають 1,2% від загального доходу від реалізації.

22. Собівартість реалізації

Компоненти собівартості реалізації представлені наступним чином::

	2020	2019
Собівартість продажу товарів	(1 828 004)	(1 665 877)
Собівартість наданих послуг	(2 463)	(1 422)
Всього собівартість реалізації	(1 830 467)	(1 667 299)

23. Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних компонентів:

	2020	2019
Послуги третіх сторін (аутсорсинг та інші витрати)	(142 022)	(93 164)
Заробітна плата збутового персоналу та пов'язані нарахування	(68 679)	(54 990)
Витрати на зберігання товару	(46 655)	(44 788)
Транспортні витрати	(12 548)	(11 441)
Амортизація необоротних активів	(6 051)	(4 002)
Витрати на просування продукції	(26 454)	(36 244)
Витрати, пов'язані з орендою	(5 307)	(6298)
Витрати на утримання та використання необоротних активів	(4 835)	(5 218)
Витрати на відрядження	(2 799)	(5 198)
Всього витрати на збут	(315 350)	(261 343)

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних компонентів:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	(18 817)	(15 870)
Амортизація необоротних активів	(5 796)	(6 193)
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	(19 875)	(16 775)
Послуги третіх сторін та інші витрати	(9 367)	(10 687)
Витрати, пов'язані з орендою	(9 276)	(6 875)
Матеріали, офісні витрати	(2 815)	(474)
Відрядження та представницькі витрати	(1 157)	(897)
Витрати на утримання та використання необоротних активів	(6 080)	(3 518)
Всього адміністративні витрати	(73 183)	61 289

25. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за період, що закінчився 31 грудня були наступними

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доходи від операційної курсової різниці	10 753	257 103
Штрафи та пеня	9 649	6 992
Доходи від вибуття основних засобів	10	554
Інші доходи	714	4 798
Всього інші операційні доходи	21 126	269 447

26. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати на сумнівну заборгованість	964	(77 168)
Штрафи та пеня	(43 542)	(41)
Витрати від вибуття запасів	(950)	(1 191)
Витрати від операційної курсової різниці	(335 501)	-
Витрати від вибуття основних засобів	(41)	(23)
Інші витрати	(27 042)	(18 103)
Всього інші операційні витрати	(406 112)	(96 526)

27. Фінансові витрати

Фінансові витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Відсотки за кредитами	(28 536)	(50 845)
Проценти за орендними зобов'язаннями	(2 979)	(2 885)
Всього фінансові (витрати)/доходи, нетто	(31 515)	(53 730)

28. Операції між пов'язаними сторонами

Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня

	<u>Станом на 31 Грудня 2020</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2019</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 606	14 090
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 059 007	1 416 191

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2020	2019
Продаж засобів захисту рослин	13 690	61 419
Купівля засобів захисту рослин	1 892 280	1 709 119
Отримані послуги	5 530	-

Операції купівлі-продажу зі зв'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Компенсації провідному управлінському персоналу

У 2019 та 2020 роках, винагороди управлінському персоналу Компанії склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій та становили 21 105 тис. грн та 21 342 тис. грн, відповідно.

29. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

1. Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до ринкових котирувань;
2. Справедлива вартість інших фінансових активів та фінансових зобов'язань, визначається відповідно до загальноприйнятих моделей на основі аналізу дисконтованих грошових потоків із застосуванням цін, використовуваних в існуючих угодах на поточному ринку;
3. Справедлива вартість похідних фінансових інструментів визначається з використанням ринкових котирувань. У тому випадку, коли такі котирування недоступні або не можуть відображати ринкову ситуацію в умовах високої волатильності ринку, справедлива вартість визначається з використанням моделей оцінки, заснованих на припущеннях, які підтверджуються ринковими цінами або ставками, чинними на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі.

Облікова вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, кредитів та займів отриманих дорівнює їх справедливій вартості.

30. Умовні активи та зобов'язання

Податкове законодавство

Компанія зареєстрована та діє на території України, тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. 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. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними. Компанія дотримувалась усіх вимог законодавчих та нормативних актів, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що можуть виникнути суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються.

Судові позови

Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії можуть висуватися певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва та юридичної служби Компанії, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не створювала резерви на судові справи у зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій по відношенню до Компанії, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія бере участь у судових справах з Державними Фіскальними органами України, щодо нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних при використанні товарів у операціях, що не пов'язані з господарською діяльністю у розмірі 551 тис. грн. Компанія оскаржила відповідне рішення ДФС до суду, однак не отримала позитивного рішення. Після чого, в зв'язку зі змінами законодавства, ТОВ «Адама Україна» було подано заяву про перегляд відповідного рішення за нововиявленими обставинами. Наразі справа перебуває на розгляді Верховного Суду.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначеного судового розгляду є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною.

31. Події після дати балансу

Швидкий розвиток спалаху коронавірусу (COVID-19) вимагає від суб'єктів господарювання обмеження або призупинення ділових операцій, а також необхідності застосування обмежень та заходів з карантину.

Такі заходи значно впливають на діяльність підприємств різних секторів економіки в Україні та світі. Починаючи з березня 2020 року, державними органами України здійснюються заходи щодо запобігання поширенню на території України коронавірусу, зокрема, з 12 березня 2020 року до 24 квітня 2020 року на всій території України встановлено карантин. Протягом 2020 року Уряд України запроваджував декілька локдаунів, що обмежували нормальну діяльність багатьох бізнесів країни.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кашпор Д.В.

Холмецька Т.Ю.

26 травня 2021