

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

**Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.**



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

**Перша фінансова звітність,  
складена за МСФЗ,  
станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

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

*Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

**ЗМІСТ**

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Звіт незалежного аудитора                                                                             | 3  |
| Баланс (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року                                             | 8  |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року     | 9  |
| Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року                                | 10 |
| Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року                                    | 11 |
| Примітки до першої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року | 12 |
| 1. Загальна інформація про компанію                                                                   | 12 |
| 2. Основа підготовки першої фінансової звітності                                                      | 13 |
| 3. Основні аспекти облікової політики                                                                 | 14 |
| 3.1. Основа формування облікових політик                                                              | 14 |
| 3.2. Основні засоби                                                                                   | 14 |
| 3.3. Нематеріальні активи                                                                             | 14 |
| 3.4. Зменшення корисності активів                                                                     | 15 |
| 3.5. Запаси                                                                                           | 15 |
| 3.6. Фінансові інструменти                                                                            | 16 |
| 3.7. Облікові політики щодо інших активів і зобов'язань                                               | 18 |
| 3.8. Доходи та витрати                                                                                | 18 |
| 3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток                                                       | 20 |
| 3.10. Умовні зобов'язання та активи                                                                   | 20 |
| 4. Вплив переходу на МСФЗ                                                                             | 20 |
| 5. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки                       | 25 |
| 6. Застосування нових МСФЗ                                                                            | 26 |
| 7. Цілі та політики управління фінансовими ризиками                                                   | 31 |
| 8. Основні засоби                                                                                     | 34 |
| 9. Запаси                                                                                             | 34 |
| 10. Торгова та інша дебіторська заборгованість                                                        | 35 |
| 11. Передплати                                                                                        | 36 |
| 12. Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)                                              | 36 |
| 13. Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                   | 36 |
| 14. Статутний капітал                                                                                 | 36 |
| 15. Оренда                                                                                            | 37 |
| 16. Банківські кредити і позики                                                                       | 37 |
| 17. Торгова та інша кредиторська заборгованість                                                       | 38 |
| 18. Договірні зобов'язання                                                                            | 38 |
| 19. Податок на прибуток                                                                               | 38 |
| 20. Доходи від реалізації                                                                             | 39 |
| 21. Собівартість реалізації                                                                           | 40 |
| 22. Витрати на збут                                                                                   | 40 |

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

*Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

|                                                |           |
|------------------------------------------------|-----------|
| <b>23.Адміністративні витрати</b>              | <b>40</b> |
| <b>24. Інші операційні доходи</b>              | <b>40</b> |
| <b>25. Інші операційні витрати</b>             | <b>40</b> |
| <b>26. Фінансові (витрати) / доходи, нетто</b> | <b>41</b> |
| <b>27. Операції між пов'язаними сторонами</b>  | <b>41</b> |
| <b>28. Справедлива вартість</b>                | <b>41</b> |
| <b>29. Умовні активи та зобов'язання</b>       | <b>42</b> |
| <b>30. Події після дати балансу</b>            | <b>42</b> |

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та Управлінському персоналу  
ТОВ «Адама Україна»

## 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 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, 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 2019 р., 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» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

## ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України (далі - 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 Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на Примітку 30 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки управлінського персоналу наслідків впливу пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу, що зазначені вище події не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Компанії, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Компанії, і не потребують коригування фінансової звітності.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

## 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 помилок.

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 невиявлених та невикористаних викривлень перевищать 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 14 100 тис. грн. Ми визначили рівень суттєвості, як 0,75% від доходу від реалізації продукції.

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 0,75%, 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що зазначені нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

### КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

#### *Визнання доходу від реалізації*

Визнання доходу від реалізації продукції (див. Примітку «Основні аспекти облікової політики» та Примітку 20 «Доходи від реалізації»).

У 2019 р. Компанія визнала дохід від реалізації на суму 1 882 629 тис. грн. Дохід складається, в основному, з доходу від реалізації засобів захисту рослин дистриб'юторам та аграрним виробникам.

Компанія визнає дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

### ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність МСФЗ;
- проаналізували договори з ключовими клієнтами;
- отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, загальної суми поставок за період, а також знижок та повернень, що були відображені в фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу, знижок та повернень за 2018 та 2019 рр. до первинних документів та отриманих листів підтвердження від контрагентів;
- здійснили пошук незвичайних транзакцій, в тому числі виконали тест на відповідність періоду

Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.

#### *Операції з пов'язаними сторонами*

Операції з пов'язаними сторонами було визначено нами як ключове питання, оскільки більше 90% операцій закупівлі товарів здійснювалось в межах однієї промислово-фінансової Групи (див. Примітку 27 «Операції між пов'язаними сторонами»).

#### *Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»*

Компанія орендує значну кількість майна, включаючи автомобілі та офісне приміщення, у різних контрагентів.

Договори оренди можуть бути укладені на різні терміни та на різних умовах.

Ми вважаємо це питання одним з ключових питань, оскільки при застосуванні даного стандарту потрібні значні судження при оцінці термінів оренди і визначенні ставок дисконтування.

Інформація про облікову політику та ефект від першого застосування МСФЗ 16 представлена в примітках 3 та 6. Інформація про активи у вигляді права користування і пов'язані з ними зобов'язання, представлена у Примітці 15.

визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним;

- обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів;
- виконали аналітичні процедури, з урахуванням галузевої інформації.

#### *Ми виконали наступні процедури:*

- отримали відповідь 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 запевнення 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.

#### *Ми виконали наступні процедури:*

- провели аналіз облікової політики Компанії на предмет відповідності застосування МСФЗ 16, а також розглянули підхід використаний Компанією для оцінки ефекту переходу на МСФЗ 16;
- проаналізували ключові допущення і судження управлінського персоналу, в тому числі ті, що використовувались при визначенні термінів оренди і ставок дисконтування;
- вибірково порівнювали вхідні дані, використані для розрахунку суми активів у вигляді права користування і пов'язаних з ними зобов'язань, з даними відповідних договорів оренди та виконали контрольний перерахунок сум активів у вигляді права користування та пов'язаних з ними зобов'язань;
- провели процедури перевірки повноти реєстрів обліку активів і зобов'язань з оренди, шляхом порівняння з реєстром договорів, як на дату переходу, так і на кінець звітного періоду;
- оцінили розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності.

## 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.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Компанії, узгоджується з фінансовою звітністю Компанії за 2019 р.

## 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 № 996-XIV 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 Компанії.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може 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.

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

*Дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.*

Рішенням єдиного учасника Компанії №55 від 24 грудня 2019 р. 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 1 рік.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

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.

**Вольська Олена**

Керуючий партнер та директор



Номер реєстрації ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453

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

28 серпня 2020 року



## Баланс (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року

|                                                      |              | 31 грудня        |                  |                  |
|------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                      | Приміт<br>ки | 2019 р.          | 2018 р.          | 2017 р.          |
| АКТИВИ                                               |              |                  |                  |                  |
| Необоротні активи                                    |              |                  |                  |                  |
| Основні засоби                                       | 8, 15        | 42 262           | 30 971           | 29 588           |
| Нематеріальні активи                                 |              | 2 766            | 3 504            | 3 157            |
| Відстрочені податкові активи                         | 19           | 42 775           | 34 091           | 26 773           |
|                                                      |              | <u>87 803</u>    | <u>68 566</u>    | <u>59 518</u>    |
| Оборотні активи                                      |              |                  |                  |                  |
| Запаси                                               | 9            | 621 395          | 549 104          | 248 823          |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість           | 10           | 1 462 637        | 1 410 504        | 804 100          |
| Передплати                                           | 11           | 192 165          | 238 953          | 239 140          |
| Передплати з податку на прибуток                     |              | 4 112            | 14 825           | 7 066            |
| Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток) | 12           | 153 722          | 123 742          | 102 628          |
| Гроші та їх еквіваленти                              | 13           | 91 707           | 90 373           | 39 987           |
|                                                      |              | <u>2 525 738</u> | <u>2 427 501</u> | <u>1 441 744</u> |
| ВСЬОГО АКТИВИ                                        |              |                  |                  |                  |
|                                                      |              | <u>2 613 541</u> | <u>2 496 067</u> | <u>1 501 262</u> |
| КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ                               |              |                  |                  |                  |
| Капітал і резерви                                    |              |                  |                  |                  |
| Статутний капітал                                    | 14           | 681 741          | 681 741          | 681 741          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          |              | (160 333)        | (170 193)        | (133 018)        |
| Всього капітал                                       |              | <u>521 408</u>   | <u>511 548</u>   | <u>548 723</u>   |
| Довгострокові зобов'язання                           |              |                  |                  |                  |
| Зобов'язання з оренди                                | 15           | 11 518           | 10 453           | 14 258           |
|                                                      |              | <u>11 518</u>    | <u>10 453</u>    | <u>14 258</u>    |
| Поточні зобов'язання                                 |              |                  |                  |                  |
| Короткострокові кредити і займи                      | 16           | 256 000          | 275 000          | 120 000          |
| Поточна частина довгострокових зобов'язань           | 15           | 8 995            | 9 750            | 9 013            |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість          | 17           | 1 642 716        | 1 541 989        | 674 362          |
| Договірні зобов'язання                               | 18           | 172 904          | 147 327          | 134 906          |
| Всього поточні зобов'язання                          |              | <u>2 080 615</u> | <u>1 974 066</u> | <u>938 281</u>   |
| Всього зобов'язання                                  |              | <u>2 092 133</u> | <u>1 984 519</u> | <u>952 540</u>   |
| Всього капітал і зобов'язання                        |              |                  |                  |                  |
|                                                      |              | <u>2 613 541</u> | <u>2 496 067</u> | <u>1 501 262</u> |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився  
31 грудня 2019 року**

| <b>Стаття</b>                                       | <b>Примітки</b> | <b>2019 р.</b> | <b>2018 р.</b>  |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Доходи від реалізації                               | 20              | 1 882 629      | 2 449 278       |
| Собівартість реалізації                             | 21              | (1 667 299)    | (2 016 850)     |
| <b>Валовий прибуток</b>                             |                 | <b>215 330</b> | <b>432 428</b>  |
| Інші операційні доходи                              | 24              | 269 447        | 3 402           |
| Витрати на збут                                     | 22              | (261 343)      | (259 141)       |
| Адміністративні витрати                             | 23              | (61 289)       | (62 767)        |
| Інші операційні витрати                             | 25              | (96 526)       | (111 188)       |
| <b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b> |                 | <b>65 619</b>  | <b>2 734</b>    |
| Фінансові витрати                                   | 26              | (53 730)       | (45 852)        |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>           |                 | <b>11 889</b>  | <b>(43 118)</b> |
| Податок на прибуток                                 | 19              | (2 029)        | 5 942           |
| <b>Прибуток (збиток) за рік</b>                     |                 | <b>9 860</b>   | <b>(37 176)</b> |
| Інший сукупний дохід                                |                 | 0              | 0               |
| <b>Всього інший сукупний дохід за рік</b>           |                 | <b>0</b>       | <b>0</b>        |
| <b>ВСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>     |                 | <b>9 860</b>   | <b>(37 176)</b> |

### **Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

| <b>Стаття</b>                                                 | <b>Примітки</b> | <b>2019 р.</b>  | <b>2018 р.</b>  |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>                  |                 |                 |                 |
| <b>Надходження від:</b>                                       |                 |                 |                 |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                 |                 | 2 636 003       | 2 627 502       |
| Повернення податків і зборів                                  |                 | 16 268          | 36 773          |
| Надходження від повернення авансів                            |                 | 144 123         | 120 163         |
| Інші надходження                                              |                 |                 |                 |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                  |                 |                 |                 |
| Товарів (робіт, послуг)                                       |                 | (2 311 467)     | (2 397 819)     |
| Праці                                                         |                 | (56 473)        | (54 322)        |
| Відрахувань на соціальні заходи                               |                 | (6 950)         | (5 980)         |
| Зобов'язань з податків та зборів                              |                 | (15 884)        | (26 344)        |
| в т.ч. Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток |                 | 0               | (9 132)         |
| Витрачання на оплату авансів                                  |                 | (236 423)       | (286 743)       |
| Інші витрачання                                               |                 | (61 149)        | (48 763)        |
| <b>Кошти від операційної діяльності</b>                       |                 | <b>108 048</b>  | <b>(35 533)</b> |
| <b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>       |                 |                 |                 |
| Надходження від реалізації необоротних активів                |                 | 644             | 40              |
| (Витрачання на придбання необоротних активів)                 |                 | (21 313)        | (10 719)        |
| <b>Зміни грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>     |                 | <b>(20 669)</b> | <b>(10 679)</b> |
| <b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>          |                 |                 |                 |
| Поповнення статутного капіталу                                |                 | 15 018 500      | 6 983 300       |
| Отримані позики                                               |                 | (15 037 500)    | (6 828 300)     |
| Погащенні позики                                              |                 | (50 448)        | (42 345)        |
| Відсотки сплачені                                             |                 | (13 127)        | (12 534)        |
| Погащення за зобов'язаннями з фінансової оренди               |                 |                 |                 |
| <b>Зміни грошових коштів від фінансової діяльності</b>        |                 | <b>(82 575)</b> | <b>100 121</b>  |
| <b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів</b>           |                 | <b>4 804</b>    | <b>53 909</b>   |
| <b>Залишок грошових коштів на початок року</b>                |                 | <b>90 373</b>   | <b>39 987</b>   |
| <b>Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів</b> |                 | <b>(3 470)</b>  | <b>(3 523)</b>  |
| <b>Залишок грошових коштів на кінець періоду</b>              |                 | <b>91 707</b>   | <b>90 373</b>   |

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

**Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.**

**Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

|                                              | <u>Статутний<br/>капітал</u> | <u>Додаткови<br/>й капітал</u> | <u>Нерозподі<br/>лений<br/>прибуток<br/>(непокрит<br/>ий збиток)</u> | <u>Всього<br/>капітал</u> |
|----------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Залишок на 1 січня 2018 року</b>          | <b>681 741</b>               |                                | <b>(133 018)</b>                                                     | <b>548 723</b>            |
| Прибуток (збиток) за рік                     |                              |                                | (37 176)                                                             | (37 176)                  |
| Інший сукупний дохід                         |                              |                                |                                                                      |                           |
| <b>Всього сукупний прибуток<br/>(збиток)</b> |                              |                                |                                                                      |                           |
| Дивіденди                                    |                              |                                |                                                                      |                           |
| <b>Залишок на 31 грудня 2018<br/>року</b>    | <b>681 741</b>               |                                | <b>(170 193)</b>                                                     | <b>511 548</b>            |
| Прибуток (збиток) за рік                     |                              |                                | 9 860                                                                | 9 860                     |
| Інший сукупний дохід                         |                              |                                |                                                                      |                           |
| <b>Всього сукупний прибуток<br/>(збиток)</b> |                              |                                |                                                                      |                           |
| Дивіденди                                    |                              |                                |                                                                      |                           |
| <b>Залишок на 31 грудня 2019<br/>року</b>    | <b>681 741</b>               |                                | <b>(160 333)</b>                                                     | <b>521 408</b>            |

Генеральний директор

Кашпор Д.В.

«28» серпня 2020



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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Примітки до першої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року:

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

Компанія не має дочірніх підприємств.

Основною діяльністю Компанії є імпорт 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 2018 році – 42 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 якійсній продукції та уважному обслуговуванню своїх клієнтів. Група входить до числа декількох найбільших виробників продукції захисту рослин в світі.

За підсумками 2018 року виручка Групи на глобальному рівні склала 3,9 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.

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 50 найменувань продуктів для сільського господарства.

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 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, розробляючи 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 мікринковій функціональній кооперації у сільському господарстві з ціллю створення близьких економічних відносин із фермерами, що будуються на чесності, відкритості та гнучкості.

**2. Основа підготовки першої фінансової звітності**

Перша фінансова звітність, підготовлена відповідно до прийнятих і діючих в звітних періодах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), відповідно до інтерпретацій Ради з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

При складанні першої фінансової звітності за МСФЗ Компанія використовувала чинні МСФЗ та МСБО, які оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання звітності.

Представлена перша фінансова звітність підготовлена на основі первинних даних бухгалтерського обліку Компанії. З метою складання першої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, Компанією було застосовано форми фінансової звітності, які затверджені Наказом від 31.12.2019 р № 42.

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Дані відповідних звітних періодів 2018 року підлягали трансформації з метою застосування МСФЗ. Облікові оцінки, що були використані при трансформації фінансових даних за 2018 рік не суттєво відрізнялись від облікових оцінок, що їх застосовувала Компанія при складанні фінансової звітності за ПСБО, що діють в Україні.

Найбільш суттєво на формування фінансової звітності впливають нові стандарти, що мають застосовуватись з 01.01.2018р.

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (Надалі МСФЗ 9);
- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (Надалі МСФЗ 15);
- МСФЗ 16 «Оренда» (Надалі МСФЗ 16);

Детальна інформація про вплив переходу на МСФЗ наведена у примітці 4 та 6 нижче.

Компанія використовувала єдину облікову політику для підготовки звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок 2019 року та щодо усіх періодів, відображених у першій фінансовій звітності за МСФЗ, а саме: станом на 01.01.2018 р., на 31.12.2018 р., на 31.12.2019 р. Ці облікові політики відповідають усім МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2019 р.

Дана фінансова звітність 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.



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

*Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

Перша фінансова звітність за 2019 рік була затверджена до випуску Генеральним Директором Компанії 28.08.2020 року. Події після звітної дати проаналізовані по 28.08.2020 року включно – дати випуску цієї фінансової звітності.

### **3. Основні аспекти облікової політики**

Складена за вимогами МСФЗ перша фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю за винятком окремих фінансових активів і зобов'язань, відображених за справедливою вартістю.

#### **3.1 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.

#### **3.2 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.

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:

| <b>Група основних засобів</b>         | <b>Строк використання</b> |
|---------------------------------------|---------------------------|
| 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.

#### **3.3 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.

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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

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

### **3.4 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 попередньо 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.

### **3.5 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.

### **3.6 Фінансові інструменти**

#### **3.6.1 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.

#### **3.6.2 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»**

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Так станом на 31.12.2018 розраховані на основі аналізу історичних даних коефіцієнти збитку становили:

| Термін погашення                | Коефіцієнт збитку |
|---------------------------------|-------------------|
| Прострочена 0-30 днів           | 0,04%             |
| Прострочена 31-120 днів         | 2,5%              |
| Прострочена 121-360 днів        | 3,0%              |
| Прострочена більше ніж 360 днів | 100%              |

Станом на 31.12.2019 проведено оновлений аналіз історичних даних і коефіцієнти збитку становили:

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

### 3.6.3. 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.

### 3.6.4. 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 збитки;
- 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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти, кредиторська заборгованість за об'єкти, отримані в оренду.

### 3.6.5. 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.

### 3.6.6. 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.

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

*Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

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.

### **3.7 Облікові політики щодо інших активів і зобов'язань**

#### **3.7.1. 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.

#### **3.7.2. 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.

### **3.8. Доходи та витрати**

#### **3.8.1 Визнання доходу**

Дохід від договорів з клієнтами визнається як тільки (або у міру того) коли зобов'язання щодо його виконання задоволено шляхом передачі обіцяного 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).

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

*Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

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 обіцяних товарів або результатів робіт (послуг) за винятком податку на додану вартість та/або сум зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми, або, як фіксовані, так і змінні суми.

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.

### **3.8.2 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.



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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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.

**3.9 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 імовірності 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.

**3.10. 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.

**4. Вплив переходу на МСФЗ**

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Дані відповідних звітних періодів 2018 року підлягали трансформації з метою застосування МСФЗ.

Вплив переходу на МСФЗ на фінансовий стан Компанії наведено нижче

| Актив                        | Код рядка | Нек о-ригування | 01.01.2018 | КОР    | 01.01.2018 МСФЗ | 31.12.2018 | КОР     | 31.12.2018 МСФЗ |
|------------------------------|-----------|-----------------|------------|--------|-----------------|------------|---------|-----------------|
| <b>I. Необоротні активи</b>  |           |                 |            |        |                 |            |         |                 |
| Нематеріальні активи         | 1000      |                 | 3 158      |        | 3 158           | 3 504      |         | 3 504           |
| первісна вартість            | 1001      |                 | 4 798      |        | 4 798           | 6 276      |         | 6 276           |
| накопичена амортизація       | 1002      |                 | (1 640)    |        | (1640)          | (2 772)    |         | (2 772)         |
| Основні засоби               | 1010      |                 | 5 469      | 24 118 | 29 587          | 9 870      | 21 101  | 30 971          |
| первісна вартість            | 1011      | 1,2, 3          | 13 078     | 23 405 | 36 483          | 21 017     | 28 796  | 49 813          |
| знос                         | 1012      | 2,3             | (7 609)    | 713    | (6 896)         | (11 147)   | (7 695) | (18 842)        |
| Відстрочені податкові активи | 1045      | 13              | 3 867      | 22 907 | 26 773          | 4 155      | 29 936  | 34 091          |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

|                                                                  |             |        |                  |                |                  |                  |                 |                  |
|------------------------------------------------------------------|-------------|--------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Усього за розділом I                                             | 1095        |        | 12 494           | 47 025         | 59 518           | 17 529           | 51 037          | 68 566           |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |             |        |                  |                | 0                |                  |                 | 0                |
| Запаси                                                           | 1100        |        | 244 222          | 4 601          | 248 823          | 532 386          | 16 718          | 549 104          |
| Виробничі запаси                                                 | 1101        |        | -                |                | 0                | 7                |                 | 7                |
| Товари                                                           | 1104        | 6,10   | 244 222          | 4 601          | 248 823          | 532 379          | 16 718          | 549 097          |
| Векселі одержані                                                 | 1120        |        | 42 783           |                | 42 783           | 34 823           |                 | 34 823           |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125        | 11     | 741 568          | (386)          | 741 182          | 1 344 151        | (16 391)        | 1 327 760        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130        | 1,3, 5 | 286 968          | (47 828)       | 239 140          | 286 743          | (47 790)        | 238 953          |
| з бюджетом                                                       | 1135        | 4      | 75 280           | 34 414         | 109 694          | 104 153          | 34 414          | 138 567          |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136        |        | 7 066            |                | 7 066            | 14 825           |                 | 14 825           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155        | 1,3, 5 | 17 237           | 2 844          | 20 081           | 50 471           | (2 615)         | 47 856           |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165        | 4      | 74 400           | (34 414)       | 39 987           | 124 787          | (34 414)        | 90 373           |
| Готівка                                                          | 1166        |        | -                |                | 0                | -                |                 | 0                |
| Рахунки в банках                                                 | 1167        |        | 74 400           | (34 414)       | 39 987           | 124 787          | (34 414)        | 90 373           |
| Інші оборотні активи                                             | 1190        | 5      | 2 775            | -2 721         | 54               | 1 616            | (1 551)         | 65               |
| <b>Усього за розділом II</b>                                     | <b>1195</b> |        | <b>1 485 234</b> | <b>-43 490</b> | <b>1 441 744</b> | <b>2 479 130</b> | <b>(51 629)</b> | <b>2 427 501</b> |
| <b>Баланс</b>                                                    | <b>1300</b> |        | <b>1 497 727</b> | <b>3 535</b>   | <b>1 501 262</b> | <b>2 496 659</b> | <b>(592)</b>    | <b>2 496 067</b> |

| Пасив                                                | Код рядка   | № коригування      | 01.01.2018     | КОР           | 01.01.2018 МСФЗ | 31.12.2018     | КОР          | 31.12.2018 МСФЗ |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|-----------------|
| <b>I. Власний капітал</b>                            |             |                    |                |               |                 |                |              |                 |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                     | 1400        |                    | 681 741        |               | 681 741         | 681 741        |              | 681 741         |
| Резервний капітал                                    | 1415        |                    | -              |               | 0               | -              |              | 0               |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          | 1420        | 3,6, 10,1 1,12 ,13 | (154 824)      | 21 805        | (133 019)       | (173 551)      | 3 357        | (170 193)       |
| <b>Усього за розділом I</b>                          | <b>1495</b> |                    | <b>526 917</b> | <b>21 805</b> | <b>548 722</b>  | <b>508 190</b> | <b>3 357</b> | <b>511 547</b>  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |             |                    |                |               | 0               |                |              | 0               |
| Відстрочені податкові зобов'язання                   | 1500        |                    | -              |               | 0               | -              |              | 0               |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | 1515        | 3                  | -              | 14 258        | 14 258          | -              | 10 453       | 10 453          |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

|                                                            |      |      |           |           |           |           |           |           |
|------------------------------------------------------------|------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Усього за розділом II                                      | 1595 |      | -         | 14 258    | 14 258    | -         | 10 453    | 10 453    |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                   |      |      |           |           | 0         |           |           | 0         |
| Короткострокові кредити банків                             | 1600 |      | 120 000   |           | 120 000   | 275 000   |           | 275 000   |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                    |      |      |           |           | 0         |           |           | 0         |
| довгостроковими зобов'язаннями                             | 1610 | 3    | -         | 9 013     | 9 013     | -         | 9 750     | 9 750     |
| товари, роботи, послуги                                    | 1615 |      | 629 523   |           | 629 523   | 1 460 984 |           | 1 460 984 |
| розрахунками з оплати праці                                | 1630 |      | -         |           | 0         | 94        |           | 94        |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 5    | 16 241    | (2 721)   | 13 520    | 7 696     | (1 551)   | 6 145     |
| Поточні забезпечення                                       | 1660 | 9    | 136 369   | (116 070) | 20 299    | 152 824   | (120 833) | 31 991    |
| Контрактні зобов'язання                                    | 1690 | 9,10 | -         | 121 386   | 121 386   | -         | 141 181   | 141 181   |
| Інші поточні зобов'язання                                  | 1690 | 5,12 | 68 677    | (44 136)  | 24 541    | 91 871    | (42 950)  | 48 921    |
| Усього за розділом III                                     | 1695 |      | 970 810   | (32 528)  | 938 252   | 1 988 469 | (14 403)  | 1 974 066 |
| Баланс                                                     | 1900 |      | 1 497 727 | 3 535     | 1 501 262 | 2 496 659 | (592)     | 2 496 067 |

Вплив на сукупний дохід станом на 01.01.2018

| Найменування статті                                                 | № коригування | Сума, тис. грн.  |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| <b>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) до коригувань</b>    |               | <b>(154 824)</b> |
| Знецінення запасів                                                  | 6             | (37)             |
| Відображення права покупців на повернення товару                    | 10            | (679)            |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                 | 11            | (386)            |
| Коригування відстрочених податків                                   | 13            | 22 907           |
| <b>Всього коригувань</b>                                            |               | <b>21 805</b>    |
| <b>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) після коригувань</b> |               | <b>(133 018)</b> |

Вплив на власний капітал станом на 01.01.2018

| Найменування статті                              | № коригування | Сума, тис. грн. |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>Власний капітал до коригувань</b>             |               | <b>526 917</b>  |
| Знецінення запасів                               | 6             | (37)            |
| Відображення права покупців на повернення товару | 10            | (679)           |
| Резерв очікуваних кредитних збитків              | 11            | (386)           |
| Коригування відстрочених податків                | 13            | (22 907)        |
| <b>Всього коригувань</b>                         |               | <b>21 805</b>   |
| <b>Власний капітал після коригувань</b>          |               | <b>548 723</b>  |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**Вплив на сукупний дохід станом на 31.12.2018**

| Найменування статті                                                             | № коригування | Сума, тис. грн.  |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| <b>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2018 за ПСБО</b> |               | <b>(173 551)</b> |
| Коригування за МСФЗ станом на 01.01.2018                                        |               | 21 805           |
| <b>Коригування за 2018 рік</b>                                                  |               |                  |
| Оренда                                                                          | 3             | (1 348)          |
| Знецінення запасів                                                              | 6             | (134)            |
| Відображення права покупців на повернення товару                                | 10            | (2 780)          |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                             | 11            | (16 005)         |
| Оцінка форвардного контракту за справедливою вартістю                           | 12            | (5 210)          |
| Коригування відстрочених податків                                               | 13            | 7 030            |
| <b>Всього коригувань</b>                                                        |               | <b>3 358</b>     |
| <b>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) після коригувань</b>             |               | <b>(170 193)</b> |

**Вплив на власний капітал станом на 31.12.2018**

| Найменування статті                                    | № коригування | Сума, тис. грн. |
|--------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>Власний капітал станом на 31.12.2018 за ПСБО</b>    |               | <b>508 190</b>  |
| Коригування за МСФЗ станом на 01.01.2018               |               | 21 805          |
| <b>Коригування за 2018 рік</b>                         |               |                 |
| Оренда                                                 | 3             | (1 348)         |
| Знецінення запасів                                     | 6             | (134)           |
| Відображення права покупців на повернення товару       | 10            | (2 780)         |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                    | 11            | (16 005)        |
| Оцінка форвардного контракту за справедливою вартістю. | 12            | (5 210)         |
| Коригування відстрочених податків                      | 13            | 7 030           |
| <b>Всього коригувань</b>                               |               | <b>3 358</b>    |
| <b>Власний капітал після коригувань</b>                |               | <b>511 548</b>  |

Пояснення щодо проведених коригувань наведено нижче:

| № та сутність коригування                                          | Пояснення стосовно коригування                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Посилання на норми МСФЗ (IFRS) або МСБО (IAS) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| №1<br>Аванси, що сплачені за основні засоби                        | У відповідності з вимогами МСФЗ неприпустимо відображення вартості необоротних активів у складі оборотних. Таким чином доречно аванси, що сплачені за придбання основних засобів відобразити у складі вартості необоротних активів.                                                                                 | МСБО (IAS) 1.57<br>МСБО (IAS) 1.60            |
| №2<br>Перекласифікація малоцінних необоротних матеріальних активів | Вартість окремих об'єктів, що обліковувались на рахунку 112 протягом 2018 року не повинна обліковуватись у складі основних засобів. Слід зазначити, що відповідно до п. 31 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою. | МСБО (IAS) 1.31                               |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| №3<br>Оренда                                                         | Протягом 2018 року Компанія має договори оренди офісних приміщень та договори оренди автомобілів.<br>Зазначені коригування відображають облік орендних операцій відповідно до вимогам МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда» та МСФЗ 1 (IFRS)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | МСФЗ (IFRS) 16<br>МСБО (IAS) 17.7<br>МСФЗ (IFRS) 1 |
| №4<br>Перекласифікація коштів, що враховуються на рахунках СЕА ПДВ   | У складі грошових коштів відображаються готівка в касі, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.<br>Кошти, що враховуються на рахунках СЕА ПДВ не можуть бути вільно використані для поточних операцій. Таким чином доречно залишки по таким рахункам відобразити у складі дебіторської заборгованості бюджету з ПДВ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | МСБО (IAS) 7                                       |
| №5<br>Коригування залишків по «допоміжних» рахунках ПДВ              | У разі отримання авансів від покупців та перерахування авансів постачальникам, в бухгалтерському обліку для врахування ПДВ за датою першої події використовуються «допоміжні» рахунки 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит».<br>Залишки по рахункам 643 та 644 не є активами або зобов'язаннями у визначенні МСФЗ.<br>Таким чином, доречно на кожну звітну дату на суму залишків, що враховуються на рахунках 643 та 644 зменшити суми авансів отриманих та авансів перерахованих.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |
| №6<br>Знецінення запасів                                             | Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.<br>Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ціна їх продажу знизилася.. У разі реалізації запасів, що враховувались на балансі нижче їх собівартості слід знецінити такі запаси до чистої вартості реалізації.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | МСБО (IAS) 2.9                                     |
| №9<br>Перекласифікація резервів під знижки в Контрактне зобов'язання | Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу товарів покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент передачі товару покупцю. Первісно Компанія оцінює, що всі клієнти будуть дотримуватись умов укладених договорів та мають право на змінну компенсацію в повному обсязі.<br>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 отримує знижку за показники діяльності, або ні).<br>Протягом 2018 року Компанія проводила розрахунок змінної компенсації у розрізі кожного договору з клієнтом та з урахуванням умов кожного окремого договору. Управлінський персонал Компанії вважає, що зазначений розрахунок дає обґрунтовану оцінку зобов'язань щодо відшкодування, на яке матиме право кожний покупець.<br>Зазначені суми зобов'язань в бухгалтерському обліку Компанії відображались як резерв та мають бути перекласифіковані, як контрактні зобов'язання. | МСФЗ (IFRS) 15                                     |
| №10<br>Відображення права покупців на повернення                     | З урахуванням вимог МСФЗ 15, у разі якщо Клієнт має право на повернення товару Компанія визнає Виручку від продажу з одночасним відображенням зобов'язання з відшкодування товарів, що можуть бути повернені та суми активів з права на повернення товарів.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | МСФЗ (IFRS) 15.55<br>МСФЗ (IFRS) 15.Б20-Б27        |

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»***Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| товару                                                        | Для оцінки зобов'язань з права покупців на повернення товару та активів з права на повернення товарів Компанія використовує метод очікуваної вартості, що визначається на основі аналізу даних операцій повернення товарів за попередні періоди з урахуванням прогнозованої інформації                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |
| №11<br>Резерв очікуваних кредитних збитків                    | Управлінський персонал Компанії прийняв рішення застосовувати спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торгової 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 фінансових активів. 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. Доречно початково в основі матриці оціночних резервів використати спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Вихідними даними для матриці резервування є історичні дані щодо прострочених платежів. Для оцінки відсотку резервування використовувався аналіз змін статусу прострочення загального балансу дебіторської заборгованості на кінець кожного періоду в розрізі строків прострочення не залежно від періоду її виникнення. | МСФЗ (IFRS) 9 |
| №12<br>Оцінка форвардного контракту за справедливою вартістю. | В результаті міжнародного характеру своєї діяльності Компанія схильна до валютного ризику в зв'язку з істотними закупівлями і розрахунками з постачальниками у валюті. З метою зниження даного типу ризику Компанія іноді укладає валютні форвардні контракти. Управлінський персонал компанії вирішив не визначати валютні форвардні контракти, як елемент відносин обліку хеджування. Таким чином, зміни справедливої вартості таких валютних форвардних контрактів відображаються в звіті про прибуток або збиток. Станом на 31.12.2018 року в бухгалтерському обліку Компанії не було відображено валютний форвардний контракт від 28.11.2018 на суму 5 000 тис. доларів за справедливою вартістю.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |
| №13<br>Відстрочені податки                                    | Відстрочений податок розраховується методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю на звітну дату. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, перенесеним на майбутні періоди невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним наявність оподатковуваного прибутку, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |

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

При підготовці першої 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 відрізнятись від таких розрахункових оцінок.

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

*Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

Найбільш значні оціночні дані і суттєві припущення, що використовуються керівництвом Компанії при підготовці першої 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.

**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. 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 розглядах;**

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 цінних факторів);
- змін рішень клієнтів, щодо дотримання умов укладених договорів;
- результатів рішення судових процесів та інше.

**6. Застосування нових МСФЗ**

Компанія застосувала всі МСФЗ (IFRS), які вступили в силу на 01.01.2018, дату переходу на МСФЗ, включаючи МСФЗ 15, МСФЗ 9 та дострокове застосування МСФЗ 16. Деякі інші поправки до стандартів і роз'яснення, які вступили в силу у 2018 році, не вплинули на фінансову звітність Компанії. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

**МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»**

МСФЗ (IFRS) 15 замінює МСФЗ (IAS) 11 «Будівельні контракти», МСФЗ (IAS) 18 «Виручка» і відповідні роз'яснення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає



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

**Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.**

в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ (IFRS) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ (IFRS) 15 вимагає, щоб Компанії застосовували судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття додаткової інформації.

**Продаж товарів зі змінним відшкодуванням**

Деякі договори на продаж товарів надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг та інше. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 права на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

**- Право на повернення**

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 в зв'язку з тим, що договір дозволяє покупцеві повернути товар, відшкодування, отримане від покупця, є змінним. Передбачається використання методу очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті. Що стосується товарів, які, як очікується, будуть повернуті, в звіті про фінансовий стан окремо визнаються зобов'язання по поверненню коштів і активів щодо права на повернення товарів покупцем.

**- Зворотні знижки за обсяг та інше**

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 ретроспективні поворотні знижки за обсяг та інше призводять до виникнення змінного відшкодування. Для оцінки змінного відшкодування, право на яке буде отримане, застосовується метод найбільш імовірної величини щодо договорів з одним граничним значенням обсягу і метод очікуваної вартості відносно договорів з більш ніж одним граничним значенням обсягу.

Для того, щоб оцінити ціну угоди, Компанія коригує суму винагороди в залежності від наслідків часової вартості грошей, якщо термін 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.

Ефект першого застосування МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорам з покупцями»

Станом на 31.12.2017

| Показник фінансової звітності | На 31 грудня 2017 року, тис. грн. | Зміна оцінки, тис. грн. | На 31 грудня 2017 року, тис. грн. за МСФЗ |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| Запаси                        | 244 222                           | 4 601                   | 248 823                                   |
| Дебіторська заборгованість    | 741 568                           | -                       | 741 568                                   |
| Резерв під знижки та бонуси   | (116 070)                         | 116 070                 |                                           |
| Контрактне зобов'язання       |                                   | (121 386)               | (121 386)                                 |
| Виручка                       | 2 737 917                         | (678)                   | 2 737 239                                 |
| Прибуток до оподаткування     |                                   | (678)                   |                                           |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Станом на 31.12.2018

| Показник фінансової звітності | На 31 грудня 2018 року, тис. грн. | Зміна оцінки, тис. грн. | На 31 грудня 2018 року, за МСФЗ тис. грн. |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| Запаси                        | 532 386                           | 16718                   | 549 104                                   |
| Дебіторська заборгованість    | 1 344 151                         | -                       | 1 344 151                                 |
| Резерв під знижки та бонуси   | (120 833)                         | 120 833                 |                                           |
| Контрактне зобов'язання       |                                   | (141 181)               | (141 181)                                 |
| Виручка                       | 3 123 401                         | (674 123)               | 2 449 278                                 |
| Прибуток до оподаткування     |                                   | (677 582)               |                                           |

Основні коригування відбулись у зв'язку з рекласифікаціями активів та зобов'язань. До застосування МСФЗ Компанія створювала Резерв під майбутні коригування виручки, що пов'язані з наданням поворотних знижок покупцям. Створений резерв був перекласифікований у Контрактні зобов'язання. Вплив на фінансовий результат у сумі 678 тис. грн. мали коригування пов'язані з відображенням у фінансовій звітності права на повернення товарів покупцями у відповідності з МСФЗ (IFRS) 15.

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

**Класифікація і оцінка**

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 боргові інструменти після визнання оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Для боргових фінансових інструментів, які відповідають критерію SPPI, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

**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.

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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.

Так станом на 31.12.2018 розраховані на основі аналізу історичних даних коефіцієнти збитку становили:

| Термін погашення                | Коефіцієнт збитку |
|---------------------------------|-------------------|
| Прострочена 0-30 днів           | 0,04%             |
| Прострочена 31-120 днів         | 2,5%              |
| Прострочена 121-360 днів        | 3,0%              |
| Прострочена більше ніж 360 днів | 100%              |

Станом на 31.12.2019 проведено оновлений аналіз історичних даних і коефіцієнти збитку становили:

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

Ефект першого застосування МСФЗ(IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Станом на 31.12.2017

| Категорія активів                                           | Дебіторська заборгованість      |                                         | Резерв очікуваних кредитних збитків       |                               |                                                      |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                             | На 31 грудня 2017 р., тис. грн. | На 31 грудня 2017 р., тис. грн. за МСФЗ | Резерв за на 31 грудня 2017 р., тис. грн. | Збільшення резерву, тис. грн. | Всього резерв за МСФЗ на 31 грудня 2017 р. тис. грн. |
| Дебіторська заборгованість                                  | 748 598                         | 748 598                                 | (7 030)                                   | (386)                         | (7 415)                                              |
| Векселі одержані                                            | 42 783                          | 42 783                                  |                                           |                               |                                                      |
| Загальний ефект на нерозподілений прибуток до оподаткування |                                 |                                         |                                           | (386)                         |                                                      |

Станом на 31.12.2018

| Категорія активів                                           | На 31 грудня 2018 р., тис. грн. | На 31 грудня 2018 р., тис. грн. за МСФЗ | Резерв за на 31 грудня 2018 р., тис. грн. | Збільшення резерву, тис. грн. | Всього резерв за МСФЗ на 31 грудня 2018 р. тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------|
| Дебіторська заборгованість                                  | 1 365 353                       | 1 365 353                               | (21 202)                                  | (16 392)                      | (37 594)                                             |
| Векселі одержані                                            | 34 823                          | 34 823                                  |                                           |                               |                                                      |
| Загальний ефект на нерозподілений прибуток до оподаткування |                                 |                                         |                                           | (16 392)                      |                                                      |

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.

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансові активи, що після їх визнання повинні оцінюватись за справедливою вартістю не обліковувались на балансі Компанії на дату першого застосування МСФЗ. Таким чином не було необхідності рекласифікувати фінансові активи та (або) змінювати їх оцінку.

**МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ (IFRS) 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

Компанія застосовувала МСФЗ (IFRS) 16 на дату переходу 01.01.2018.

Компанія прийняла рішення використовувати звільнення, передбачені стандартом щодо договорів оренди, термін оренди за якими на дату першого застосування становить не більше 12 місяців, а також договорів оренди, базовий актив за якими має низьку вартість.

Ефект першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

**Станом на 31.12.2017**

| Показник фінансової звітності | На 31 грудня 2017 року, тис. грн. | Коригування, тис. грн. | На 31 грудня 2017 за МСФЗ, тис. грн. |
|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Необоротні активи             |                                   | 23 966                 | 23 966                               |
| Інша поточна заборгованість   |                                   | (695)                  | (695)                                |
| Фінансові зобов'язання        |                                   | (23 271)               | (23 271)                             |

**Станом на 31.12.2018**

| Показник фінансової звітності | На 31 грудня 2018 року тис. грн. | Коригування, тис. грн. | На 31 грудня за МСФЗ, тис. грн. |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Необоротні активи             |                                  | 19 654                 | 19 654                          |
| Інша поточна заборгованість   |                                  | (799)                  | (799)                           |
| Фінансові зобов'язання        |                                  | (20 203)               | (20 203)                        |
| Капітал                       | 508 190                          | (1 348)                | 506 842                         |
| Операційний прибуток          | 24 591                           | (2 158)                | 22 433                          |
| Фінансові витрати             |                                  | (3 506)                | (3 506)                         |
| Прибуток до оподаткування     |                                  | (1 348)                | (1 348)                         |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

|                                           |          |          |          |
|-------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Грошовий потік від операційної діяльності | (48 067) | 12 534   | (35 533) |
| Грошовий потік від фінансової діяльності  | 112 655  | (12 534) | 100 121  |

Нові та змінені стандарти та інтерпретації, що не вступили в силу.

Поправки до

1. МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»
2. Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»
3. МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»
4. КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»
5. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
6. МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
7. МСБО 19 «Винагороди працівникам»
8. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
9. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
10. МСБО 12 «Податки на прибуток»
11. МСБО 23 «Витрати на позики»

суттєво не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність Компанії.

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Поправки в МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 вводять нове визначення суттєвості. Зазначені поправки починають діяти з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволено. Зазначені поправки не вплинуть істотно на фінансову звітність Компанії.

## 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:

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

- 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;

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 |          |          |
|------------------|----------------|------------|----------|------------|----------|---------------|----------|----------|
|                  | 01.01.2018     | 31.12.2018 | Зміна, % | 31.12.2019 | Зміна, % | 2018 рік      | 2019 рік | Зміна, % |
| <b>Долар США</b> | 28,0672        | 27,6883    | -1,4%    | 23,6862    | -14,5%   | 27,2005       | 25,8456  | -5%      |
| <b>Євро</b>      | 33,4954        | 31,7141    | -5,3%    | 26,4220    | -16,7%   | 31,7141       | 28,9518  | -8%      |

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, відмінний від функціональної валюти Компанії, представлена наступним чином:

| Іноземна валюта                            | Активи, тис. грн. |                 |                 | Зобов'язання, тис. грн. |                 |                 |
|--------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
|                                            | На 01.01.2018р.   | На 31.12.2018р. | На 31.12.2019р. | На 01.01.2018р.         | На 31.12.2018р. | На 31.12.2019р. |
| <b>Долар США</b>                           | 3 767             | 2 885           | 15 768          | 491 680                 | 1 371 134       | 1 421 851       |
| <i>Валютний еквівалент, тис. Долар США</i> | 134               | 104             | 666             | 17 517                  | 49 520          | 60 029          |
| <b>Євро</b>                                |                   |                 |                 | 5 849                   | 70              | 1 167           |
| <i>Валютний еквівалент, Євро</i>           |                   |                 |                 | 175                     | 2               | 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 01.01.2018р.   | На 31.12.2018р. | На 31.12.2019р. | На 01.01.2018р. | На 31.12.2018р. | На 31.12.2019р. |
| <b>Прибуток/збиток</b> | (35 214)          | (50 114)        | 260 627         | (570)           | 579             | 148             |
| <b>Капітал</b>         | (35 214)          | (50 114)        | 260 627         | (570)           | 579             | 148             |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**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. 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 2018 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.

У 2018 році процентна ставка поступово зростала від 15% до 21,0%, однак 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 ліквідності 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 переконалися, 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 31.12.2018 р.           | На вимогу | Менш 1 року | 1-5 років | Більш 5 років | Всього    |
|--------------------------------------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| Кредити та позики                          |           | 275 000     |           |               | 275 000   |
| Зобов'язання з фінансової оренди           |           | 9 750       | 10 453    |               | 20 203    |
| Кредиторська заборгованість постачальникам |           | 1 460 984   |           |               | 1 460 984 |
| Інша кредиторська заборгованість           |           | 190 196     |           |               | 190 196   |

| Рік, що закінчився 31.12.2019 р.           | На вимогу | Менш 1 року | 1-5 років | Більш 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   |



## 8. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня:

|                                  | Будинки та споруди | Техніка та обладнання | Транспортні засоби | Меблі та офісне обладнання | Інше  | Всього  |
|----------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------|---------|
| <b>За первісною собівартістю</b> |                    |                       |                    |                            |       |         |
| Станом на 31 Грудня 2017         | 0                  | 4 939                 | 2 812              | 4 614                      | 0     | 12 365  |
| Надходження                      |                    | 2158                  | 0                  | 1 234                      | 4 465 | 7 857   |
| Вибуття                          |                    | (470)                 | 0                  | (236)                      |       | (706)   |
| Станом на 31 Грудня 2018         | 0                  | 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         | 0                  | 9 203                 | 18 348             | 6 130                      | 4 465 | 38 147  |
| <b>Амортизація</b>               |                    |                       |                    |                            |       |         |
| Станом на 31 Грудня 2017         | 0                  | 3 236                 | 1 238              | 2 422                      | 0     | 6 896   |
| Амортизаційні відрахування       | 0                  | 1 230                 | 563                | 1104                       | 530   | 3 427   |
| Вибуття                          | 0                  | (445)                 | 0                  | (232)                      | 0     | (677)   |
| Станом на 31 Грудня 2018         | 0                  | 4 021                 | 1 801              | 3 294                      | 530   | 9 646   |
| Амортизаційні відрахування       | 0                  | 2 133                 | 2 748              | 1 058                      | 1 967 | 7 906   |
| Вибуття                          | 0                  | (247)                 | (800)              | (62)                       | 0     | (1 109) |
| Станом на 31 Грудня 2019         | 0                  | 5 907                 | 3 749              | 4 290                      | 2 497 | 16 443  |
| Чиста балансова вартість         | 0                  |                       |                    |                            |       |         |
| Станом на 31 Грудня 2017         | 0                  | 1 703                 | 1 574              | 2 192                      | 0     | 5 469   |
| Станом на 31 Грудня 2018         | 0                  | 2 606                 | 1 011              | 2 318                      | 3 935 | 9 870   |
| Станом на 31 Грудня 2019         | 0                  | 3 296                 | 14 599             | 1 840                      | 1 968 | 21 704  |

Крім того, до складу основних засобів Компанією віднесено суму передоплати за основні засоби станом на 31.12.2019 у розмірі 400 тис.грн., на 31.12.2018 – у розмірі 1 447 тис.грн., на 31.12.2017 – у розмірі 153 тис.грн.

Протягом 2018 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 31.12.2019 р. вартість повністю амортизованих активів, які все ще використовуються Компанією складає 6 052 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – 3 911 тис. грн. станом на 01.01.2018 – 2 872 тис. грн.)

## 9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

|                                                                                 | Станом на 31 грудня 2019 | Станом на 31 Грудня 2018 | Станом на 31 Грудня 2017 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Товари                                                                          | 621 395                  | 549 097                  | 248 823                  |
| Інші запаси                                                                     | 0                        | 7                        | 0                        |
| <b>Всього запаси за найменшим із собівартості та чистої вартості реалізації</b> | <b>621 395</b>           | <b>549 104</b>           | <b>248 823</b>           |

Станом на 31.12.2019 р. вартість частково списаних запасів склала 2 234 тис. грн. (31.12.2018 - 171 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»**

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**10. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

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

|                                                          | Станом на<br>31 Грудня<br>2019 | Станом на<br>31 Грудня<br>2018 | Станом на<br>31 Грудня<br>2017 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість                       | 1 467 997                      | 1 365 355                      | 748 601                        |
| Векселі отримані                                         | 41 559                         | 34 823                         | 42 783                         |
| Резерв сумнівної дебіторської заборгованості             | (109 784)                      | (37 594)                       | (7 415)                        |
| Витрати майбутніх періодів                               | 0                              | 0                              | 0                              |
| Інша дебіторська заборгованість                          | 62 865                         | 47 920                         | 20 131                         |
| <b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість</b> | <b>1 462 637</b>               | <b>1 410 504</b>               | <b>804 100</b>                 |

Станом на 31.12.2019 р. у складі Іншої дебіторської заборгованості відображено заборгованість за фінансовими аграрними розписками у сумі 28 936 тис. грн ( станом на 31.12.2018 – 16 794 тис. грн., та станом на 31.12.2017 – 0 тис. грн.)

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

|                             | 2019             | 2018            | 2017           |
|-----------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| Станом на 01 січня          | (37 594)         | (7 415)         | (7030)         |
| Створено резерв             | (72 190)         | (30 179)        | (385)          |
| Списано за рахунок резерву  | 0                | 0               | 0              |
| <b>Залишок на 31 грудня</b> | <b>(109 784)</b> | <b>(37 594)</b> | <b>(7 415)</b> |

Нижче наведена інформація щодо схильності Компанії до кредитного ризику по торговій та іншій дебіторській заборгованості з використанням матриці забезпечення станом на 31 грудня 2019 року на основі інформації про історичну платіжну дисципліну. В основі матриці оціночних резервів закладені спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах.

|                                                  | Процент очікуваних<br>кредитних збитків | Валова<br>балансова<br>вартість | Очікувані<br>кредитні<br>збитки | Балансова<br>вартість |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Прострочена 0-30 днів                            | 0,04%                                   | 991 176                         | (398)                           | 990 778               |
| 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                     |
| <b>Всього торгова дебіторська заборгованість</b> |                                         | <b>1 467 997</b>                | <b>(109 784)</b>                | <b>358 213</b>        |

Аналіз торговельної заборгованості за строками погашення та розрахованих очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. наведено нижче.

|                                                  | Процент очікуваних<br>кредитних збитків | Балансова вартість станом на<br>31.12.2018 р. |                 |                  | Балансова вартість<br>Станом на 31.12.2017 |                |                |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                  |                                         | ВБВ                                           | КЗ              | БВ               | ВБВ                                        | КЗ             | БВ             |
| Прострочена 0-30 днів                            | 0,04%                                   | 758 392                                       | (317)           | 758 075          | 459 689                                    | (183)          | 459 506        |
| Прострочена 31-120 днів                          | 2,5%                                    | 490 504                                       | (12 263)        | 478 241          | 276 475                                    | (6 859)        | 269 616        |
| Прострочена 121-360                              | 3%                                      | 94 273                                        | (2 828)         | 91 445           | 12 437                                     | (373)          | 12 064         |
| Прострочена більше ніж 360 днів                  | 100%                                    | 22 186                                        | (22 186)        | 0                |                                            |                |                |
| <b>Всього торгова дебіторська заборгованість</b> |                                         | <b>1 365 355</b>                              | <b>(37 594)</b> | <b>1 327 761</b> | <b>748 601</b>                             | <b>(7 415)</b> | <b>741 186</b> |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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

**11. Передплати**

|                                 | Станом на 31<br>Грудня 2019 | Станом на 31<br>Грудня 2018 | Станом на 31<br>Грудня 2017 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Передплати за товари та послуги | 197 020                     | 238 953                     | 239 140                     |
| Знецінення                      | (4 855)                     | 0                           | 0                           |
| <b>Всього передплати</b>        | <b>192 165</b>              | <b>238 953</b>              | <b>239 140</b>              |

Станом на 31.12.2019 відображено знецінення передплат у сумі 4 855тис.грн.

**12. Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)**

|                                        | Станом на<br>31 Грудня<br>2019 | Станом на<br>31 Грудня<br>2018 | Станом на<br>31 Грудня<br>2017 |
|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ПДВ до відшкодування                   | 153 706                        | 123 728                        | 102 613                        |
| Інші податки                           | 16                             | 14                             | 15                             |
| <b>Всього Податки до відшкодування</b> | <b>153 722</b>                 | <b>123 742</b>                 | <b>102 628</b>                 |

До складу статті «Податки до відшкодування» в тому числі входить сума коштів Компанії, що фактично знаходяться на рахунку СЕА ПДВ, стосовно повернення яких Компанія має судові позови до контролюючих органів. Компанія виграла розгляд справи у судах першої та апеляційної інстанції.

**13. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти Компанії були представлені таким чином:

|                             |     | Станом на<br>31 Грудня<br>2019 | Станом на<br>31 Грудня<br>2018 | Станом на<br>31 Грудня<br>2017 |
|-----------------------------|-----|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Каса                        | UAH | 0                              | 0                              | 0                              |
| Грошові кошти в банках      | USD | 0                              | 77                             | 2 394                          |
|                             | UAH | 91 707                         | 90 296                         | 37 593                         |
|                             | EUR | 0                              | 0                              |                                |
| <b>Всього грошові кошти</b> |     | <b>91 707</b>                  | <b>90 373</b>                  | <b>39 987</b>                  |

**14. Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 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<br>2019 |                | Станом на 31 Грудня<br>2018 |                | Станом на 31 Грудня<br>2017 |                |
|---------------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
|                                             | %                           | Вартість       | %                           | Вартість       | %                           | Вартість       |
| Адама Агрікалчер Б.В.                       | 100,00%                     | 681 741        | 100,00%                     | 681 741        | 100,00%                     | 681 741        |
| <b>Загальний сукупний статутний капітал</b> |                             | <b>681 741</b> |                             | <b>681 741</b> |                             | <b>681 741</b> |

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

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**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 2019, 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року та їх зміни протягом періоду:

|                                      | <b>Активи з права користування</b> |                           |               |                              |
|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------|------------------------------|
|                                      | <b>Будинки та споруди</b>          | <b>Транспортні засоби</b> | <b>Всього</b> | <b>Зобов'язання з оренди</b> |
| <b>Станом на 31.12.2017</b>          | <b>8 730</b>                       | <b>15 235</b>             | <b>23 965</b> | <b>23 271</b>                |
| Надходження/Вибуття активу           | 139                                | 4 745                     | 4 884         |                              |
| Нарахування/списання амортизації     | (2 860)                            | (6 336)                   | (9 196)       |                              |
| Проценти за орендними зобов'язаннями |                                    |                           |               | 3 506                        |
| Сплачені орендні платежі             |                                    |                           |               | (6 574)                      |
| <b>Станом на 31.12.2018</b>          | <b>6 009</b>                       | <b>13 644</b>             | <b>19 653</b> | <b>20 203</b>                |
| Надходження/Вибуття активу           | 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)                      |
| <b>Станом на 31.12.2019</b>          | <b>14 385</b>                      | <b>5 773</b>              | <b>20 158</b> | <b>20 513</b>                |

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

|                         | <b>Станом на 31 Грудня 2019</b> | <b>Станом на 31 Грудня 2018</b> | <b>Станом на 31 Грудня 2017</b> |
|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| До одного року          | 8 995                           | 9 750                           | 9 013                           |
| Від двох до трьох років | 11 518                          | 10 453                          | 14 258                          |
| <b>Всього</b>           | <b>20 513</b>                   | <b>20 203</b>                   | <b>23 271</b>                   |

**16. Банківські кредити і позики**

Процентні кредити та позики представлені таким чином:

|                                                | <b>Процентна ставка</b> | <b>Станом на 31 Грудня 2019</b> | <b>Станом на 31 Грудня 2018</b> | <b>Станом на 31 грудня 2017</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Короткострокові кредити банків                 | 11,3%                   | 256 000                         | 275 000                         | 120 000                         |
| <b>Всього короткострокові кредити і позики</b> |                         | <b>256 000</b>                  | <b>275 000</b>                  | <b>120 000</b>                  |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**Банківські кредити і позики (продовження)**

| Кредитор                    | Валюта | Тип кредиту    | Станом на 31 Грудня 2019 | Станом на 31 Грудня 2018 | Станом на 01 Січня 2018 |
|-----------------------------|--------|----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 ПАТ "Сітібанк"            | UAH    | кредитна лінія | 256 000                  | 275 000                  | 120 000                 |
| 2 ПАТ "Креді Агріколь Банк" | UAH    | кредитна лінія | 0                        | 0                        | 0                       |
| <b>Всього</b>               |        |                | <b>256 000</b>           | <b>275 000</b>           | <b>120 000</b>          |

У 2018 році процентна ставка коливалася від 15% до 21,0%, у 2019 році розмір процентної ставки поступово знижувався від 21,0% до 11,3%. Станом на 31.12.2019 сума нарахованих до сплати відсотків становить 396 тис.грн. Погашення кредитів та нарахованих відсотків здійснюється своєчасно.

**17. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

|                                                           | Станом на 31 Грудня 2019 | Станом на 31 Грудня 2018 | Станом на 31 Грудня 2017 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість                       | 1 552 703                | 1 460 984                | 629 523                  |
| Зобов'язання з виплат працівникам                         | 76                       | 94                       | 0                        |
| Зобов'язання з соціального страхування                    | 0                        | 0                        | 0                        |
| Резерв на невикористані відпустки та інші                 | 25 340                   | 31 990                   | 20 299                   |
| Інша кредиторська заборгованість                          | 64 597                   | 48 921                   | 24 540                   |
| <b>Всього торгова та інша кредиторська заборгованість</b> | <b>1 642 716</b>         | <b>1 541 989</b>         | <b>674 362</b>           |

**18. 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 | Станом на 31 Грудня 2018 | Станом на 31 Грудня 2017 |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Передплати отримані від покупців            | 20 131                   | 6 146                    | 13 520                   |
| Договірні зобов'язання з повернення товарів | 62 347                   | 20 348                   | 5 316                    |
| Договірні зобов'язання з надання знижок     | 90 426                   | 120 833                  | 116 070                  |
| <b>Всього договірні зобов'язання</b>        | <b>172 904</b>           | <b>147 327</b>           | <b>134 906</b>           |

**19. Податок на прибуток**

У 2018 та 2019 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:

|                                                        | 2019         | 2018           |
|--------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| <i>Поточний податок на прибуток:</i>                   |              |                |
| Нарахування поточного податку на прибуток              | 10 713       | 1 088          |
| <i>Відстрочений податок:</i>                           |              |                |
| У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць | (8 685)      | (7 318)        |
|                                                        |              | 288            |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                   | <b>2 029</b> | <b>(5 942)</b> |

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Адама Україна»**  
Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Узгодження очікуваних та фактичних нарахувань податку представлено таким чином:

|                                                          | 2019         | 2018           |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування                                | 11 888       | (43 119)       |
| Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18% | 2 140        | (7 761)        |
| Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:   |              |                |
| Постійні різниці                                         | (112)        | 1 819          |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                     | <b>2 029</b> | <b>(5 942)</b> |

Тимчасові різниці, що виникають між даними першої фінансової звітності та даними податкового обліку, призвели до виникнення наступних відкладених активів і зобов'язань з податку на прибуток станом на 31 грудня 2019 р.:

|                                             | Станом на 31<br>Грудня<br>2018 | Визначено у<br>складі<br>прибутку або<br>збитку | Станом на<br>31 Грудня<br>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                          | (1447)                                          | 3 397                          |
| <b>Чистий відстрочений податковий актив</b> | <b>34 091</b>                  | <b>8 684</b>                                    | <b>42 775</b>                  |

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2018 року представлений наступним чином:

|                                             | Станом на 31<br>Грудня<br>2017 | Визначено у<br>складі<br>прибутку<br>або збитку | Станом на<br>31 Грудня<br>2018 |
|---------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|
| Основні засоби                              |                                | 77                                              | 77                             |
| Запаси                                      | (828)                          | (2 181)                                         | (3 009)                        |
| Торговельна дебіторська заборгованість      | 1 335                          | 5 432                                           | 6 767                          |
| Забезпечення                                | 21 849                         | 3 563                                           | 25 412                         |
| Невикористані податкові збитки              | 4 417                          | 427                                             | 4 844                          |
| <b>Чистий відстрочений податковий актив</b> | <b>26 773</b>                  | <b>7 318</b>                                    | <b>34 091</b>                  |

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

## 20. Доходи від реалізації

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

|                                     | 2019             | 2018             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Доходи від реалізації товарів (ЗЗР) | 1 878 892        | 2 446 153        |
| Доходи від наданих послуг           | 3 737            | 3 125            |
| <b>Всього доходи від реалізації</b> | <b>1 882 629</b> | <b>2 449 278</b> |

Реалізація засобів захисту рослин здійснюється головним чином на території України. Доходи від експортних операцій складають 1,8 % від загального доходу від реалізації.

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**21. Собівартість реалізації**

Компоненти собівартості реалізації представлені наступним чином::

|                                       | 2019             | 2019             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Покупні товари                        | 1 667 299        | 2 016 850        |
| <b>Всього собівартість реалізації</b> | <b>1 667 299</b> | <b>2 016 850</b> |

**22. Витрати на збут**

Витрати на збут складаються з наступних компонентів:

|                                                              | 2019           | 2018           |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Послуги третіх сторін та інші витрати                        | 99 462         | 85 321         |
| Заробітна плата збутового персоналу та пов'язані нарахування | 54 990         | 66 052         |
| Витрати на зберігання товару                                 | 44 788         | 30 832         |
| Транспортні витрати                                          | 11 441         | 8 406          |
| Амортизація необоротних активів                              | 4 002          | 1 844          |
| Витрати на маркетинг та просування продукції                 | 36 244         | 56 974         |
| Витрати на утримання та використання необоротних активів     | 5 218          | 4 805          |
| Витрати на відрядження                                       | 5 198          | 4 907          |
| <b>Всього витрати на збут</b>                                | <b>261 343</b> | <b>259 141</b> |

**23. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати складаються з наступних компонентів:

|                                                                      | 2019          | 2018          |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування | 15 870        | 19 503        |
| Амортизація необоротних активів                                      | 6 193         | 4 097         |
| Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги          | 16 775        | 13 623        |
| Послуги третіх сторін та інші витрати                                | 17 562        | 18 219        |
| Витрати на відрядження                                               | 897           | 1 878         |
| Матеріали                                                            | 474           | 616           |
| Витрати на утримання та використання необоротних активів             | 3 518         | 4 831         |
| <b>Всього адміністративні витрати</b>                                | <b>61 289</b> | <b>62 767</b> |

**24. Інші операційні доходи**

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

|                                              | 2019           | 2018         |
|----------------------------------------------|----------------|--------------|
| Штрафи та пеня                               | 6 992          | 778          |
| Відновлення резерву сумнівної заборгованості | 0              | 0            |
| Доходи від вибуття основних засобів          | 554            | 34           |
| Доходи від операційної курсової різниці      | 257 103        |              |
| Інші доходи                                  | 4 798          | 2 590        |
| <b>Всього інші операційні доходи</b>         | <b>269 447</b> | <b>3 402</b> |

**25. Інші операційні витрати**

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

|                                          | 2019            | 2018             |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Витрати на сумнівну заборгованість       | (77 168)        | (30 178)         |
| Штрафи та пеня                           | (41)            | (9 133)          |
| Збитки від знецінення запасів            | 0               | 0                |
| Амортизація необоротних активів          | 0               | 0                |
| Витрати від вибуття запасів              | (1 191)         | (1 352)          |
| Витрати від вибуття основних засобів     | (23)            | (26)             |
| Витрати від операційної курсової різниці | 0               | (53 056)         |
| Інші витрати                             | (18 103)        | (17 443)         |
| <b>Всього інші операційні витрати</b>    | <b>(96 526)</b> | <b>(111 188)</b> |

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

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**26. Фінансові (витрати) / доходи, нетто**

Фінансові (витрати) / доходи за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

|                                                 |               |               |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Відсотки за кредитами                           | 50 845        | 42 346        |
| Проценти за орендними зобов'язаннями            | 2 885         | 3 506         |
| Відсотки отримані                               | 0             | 0             |
| <b>Всього фінансові (витрати)/доходи, нетто</b> | <b>53 730</b> | <b>45 852</b> |

**27. Операції між пов'язаними сторонами**

Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р.

|                                             | Станом на<br>31 Грудня<br>2019 | Станом на<br>31 Грудня<br>2018 | Станом на<br>31 Грудня<br>2017 |
|---------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість  | 14 090                         | 2 885                          | 3 767                          |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 416 191                      | 1 363 546                      | 495 072                        |

Наступні операції з пов'язаними сторонами:

|                                | 2019      | 2018      |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Продаж засобів захисту рослин  | 61 419    | 5 319     |
| Купівля засобів захисту рослин | 1 709 119 | 2 224 232 |

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 2018 роках, винагороди управлінському персоналу Компанії склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій та становили 21 105 тис. грн та 21 800 тис. грн, відповідно.

**28. 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 2019 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.



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

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. 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 2019 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 512 тис. грн.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів 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.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія бере участь у судових справах з Державними Фіскальними органами України, щодо поновлення в системі електронного адміністрування податку на додану вартість суми, на яку Компанія має право зареєструвати податкові накладні та/або коригування до податкових накладних в сумі 43 333 тис. грн. Зазначені кошти не було враховано Державними Фіскальними органами в системі СЕА ПДВ на незаконних підставах, що підтверджується рішеннями судів на користь Компанії. В тому числі Компанія має рішення судів першої інстанції та Апеляційного Адміністративного суду. У серпні 2019 Департаментом державної виконавчої служби Міністерства Юстиції України відкрито виконавче впровадження про примусове виконання рішення суду на користь Компанії.

На думку управлінського персоналу та юридичних консультантів, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, та ймовірність отримання остаточного права поновлення в системі електронного адміністрування ПДВ суми, на яку Компанія має право зареєструвати податкові накладні та/або коригування до податкових накладних в сумі 43 333 тис. грн. є високою.

## **30. Події після дати балансу**

Після звітної дати 31 грудня 2019 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

11 березня 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією в знак визнання його швидкого поширення по всьому світу. Багато урядів вживають дедалі жорсткіші кроки, щоб допомогти стримувати розповсюдження вірусу, а в багатьох юрисдикціях зараз затримують розповсюдження вірусу, зокрема: вимагають самоізоляції / карантину від потенційно постраждалих, здійснення заходів соціального дистанціювання та контролю або закриття кордонів та міст / регіонів або навіть країни.

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

*Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.*

На дату оприлюднення фінансової звітності Компанія продовжує свою операційну діяльність. Якщо ситуація не зміниться, Компанія не планує суттєвих коригувань своїх річних бюджетних результатів на рік, що закінчиться 31 грудня 2020 року.

Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Компанії в сучасних умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Компанії таким чином, який наразі неможливо визначити. Фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від поточної оцінки керівництва.