



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

**Фінансова звітність, складена за МСФЗ
станом на 31.12.2021 р.,
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.**

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	4
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	12
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	13
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	14
Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	14
1. Загальна інформація про компанію	14
2. Операційне середовище	15
3. Основа підготовки фінансової звітності	17
4. Основні аспекти облікової політики	18
4.1 Основа формування облікових політик	18
4.2 Основні засоби	18
4.3 Нематеріальні активи	18
4.4 Зменшення корисності активів	19
4.5 Запаси	19
4.6 Фінансові інструменти	20
4.7 Облікові політики щодо інших активів і зобов'язань	21
4.8. Доходи та витрати	22
4.9 Облікові політики щодо податку на прибуток	23
4.10. Умовні зобов'язання та активи	24
5. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки	24
6. Нові та переглянуті міжнародні стандарти	25
7. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	25
8. Основні засоби	28
9. Запаси	28
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
11. Передплати	30
12. Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)	30
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
14. Статутний капітал	30
15. Оренда	31
16. Банківські кредити і позики	31

17. Поточні забезпечення	32
18. Торгова та інша кредиторська заборгованість	32
19. Договірні зобов'язання	32
20. Податок на прибуток	32
21. Доходи від реалізації	33
22. Собівартість реалізації	33
23. Витрати на збут	34
24. Адміністративні витрати	34
25. Інші операційні доходи	34
27. Фінансові витрати	35
28. Операції між пов'язаними сторонами	35
29. Справедлива вартість	35
30. Умовні активи та зобов'язання	36
31. Події після дати балансу	36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«АДАМА УКРАЇНА»
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Власникам (учасникам) ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»
Керівництву ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»
Іншим користувачам

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДАМА УКРАЇНА» (надалі - Товариство) за 2021 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2021 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДАМА УКРАЇНА», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 розділ «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, де розкривається інформація про поширення протягом 2021 року пандемії COVID-19 та воєнним станом в країні, пов'язаним із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 р.

Як зазначено у вказаній вище Примітці – в даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток.

Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність погасити борги що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте Товариство в Примітці 3 підкреслює, що Товариство не припиняло та не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує реалізацію засобів захисту рослин та добрив клієнтам, а також підтримку фермерських господарств в поточному середовищі. Крім того, Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність. Під час аудиту фінансової звітності та за результатами аналізу діяльності Товариства за 9 міс. 2022 р., ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доречним. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Основні підходи до аудиту

В період планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, як і при виконанні аудиторських процедур, ми розглянули ризик нехтування управлінським персоналом дотримання системи внутрішнього контролю, що створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Товариства, облікових процесів і механізмів контролю, а також галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ми визначили суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому як 1,25 % від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції. Такий показник, за нашим професійним судженням, є відповідним показником за яким користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Товариства з точки зору його частки ринку.

Виходячи з нашого професійного судження, ми також встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, за допомогою яких і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Визнання доходу (виручки) по договорам із покупцями

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 4.8.1.

Інформація про суми визнаного доходу розкрита у Примітці 21

Дохід від реалізації товарів склав 2560253,0 тис.грн.

Дохід від реалізації товарів є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, при цьому існує невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний із повнотою та своєчасністю визнання доходів.

Відповідно повнота та своєчасність відображення доходів у фінансової звітності і їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Товариства за 2021р.

Яким чином ключове питання було розглянуте нами під час виконання аудиту

Ми отримали від керівництва Товариства всю необхідну інформацію, щодо обліку, оцінки та визнання доходів від реалізації товарів на звітну дату.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого:

- вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу щодо визнання доходів від реалізації продукції відповідно до МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» через проведення тестування системи внутрішнього контролю, обговорення з персоналом Товариства, аналізом політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ;
- перевірку щодо повноти та своєчасності визнання доходу за допомогою детального тестування та проведення відповідних аналітичних процедур, в тому числі виконання тесту на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним;
- аналіз ідентифікації договорів та виконання умов договорів з ключовими покупцями;
- підтвердження оборотів та сальдо заборгованості за розрахунками із замовниками;
- тестування доходів, отриманих від продажів товарів за договорами з можливістю повернення товарів

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається зі Звіту з управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДАМА УКРАЇНА» за 2021 рік станом на 31.12.2021 р.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

За результатами розгляду іншої інформації, а саме Звіту управління, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДАМА УКРАЇНА» за 2021 рік станом на 31.12.2021 р., аудиторами не виявлено фактів суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які було б необхідно включити до цього звіту.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факти виявлення суттєвих викривлень у Звіті керівництва зі звітом про корпоративне управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту.

Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АДАМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. був проведений іншим аудитором (ТОВ «ЕМЕРДЖЕНС АУТСОРТСІНГ»), яким 26 травня 2021 р. висловлено немодифіковану думку.

Відповідальність управлінського персоналу та власників (учасників) Товариства за фінансову звітність

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

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

Учасники Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з

розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо учасникам Товариства та управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учасникам Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учасникам Товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, ми надаємо у звіті незалежного аудиту інформацію згідно вимог ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VI за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Призначення аудитора та тривалість завдання

Аудитор призначений рішенням загальних зборів Товариства від 22.09.2022 № 69
Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік

Аудиторські оцінки ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними за результатами його діяльності за 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 року. Наші аудиторські оцінки зокрема включають:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення фінансової інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, в тому числі і внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур;

Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора від 21 грудня 2022 р.

узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету (власнику Товариства).

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, та інших, крім обов'язкового аудиту, послуг і про незалежність партнера із завдання та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту:

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Харламова Галина Володимирівна.

Ми також підтверджуємо, що партнер із завдання Харламова Галина Володимирівна та ТОВ «АФ «ЕРТЕЛЬ- АУДИТ» є незалежними від ТОВ «АДАМА УКРАЇНА» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

У розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Ертель-Аудит»

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: **31145420**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»: **2514**

Місцезнаходження: вул.Б.Хмельницького, 228, м. Львів, 79037

Телефон: (+38032) 294-92-60, 294-92-61

Вебсайт: www.ertel-audit.com

Партнер із завданням

Галина ХАРЛАНОВА

(Номер реєстрації у розділі «Аудитори»
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100282)

вул. Б.Хмельницького, 228, м.Львів, 79037

21 грудня 2022 року



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА
ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво ТОВ «АДАМА УКРАЇНА» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал відповідає за:

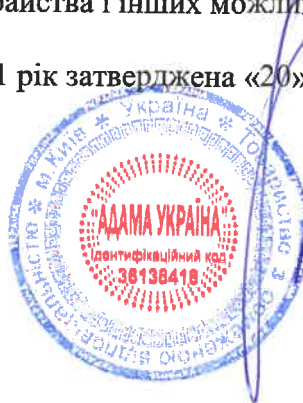
- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності

Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідних міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік затверджена «20» травня 2022 року.

**Генеральний директор
ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»**



Кашпор Д.В.

Звіт про фінансовий стан	Примітка	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8, 15	33 304	35 798
Нематеріальні активи		2 850	3 107
Відстрочені податкові активи	20	84 525	71 003
		120 679	109 909
Оборотні активи			
Запаси	9	360 811	461 716
Торгова та інша дебіторська заборгованість	10	2 146 526	2 192 687
Передплати	11	301 610	281 156
Передплати з податку на прибуток		383	3 542
Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)	12	7 548	97 947
Гроші та їх еквіваленти	13	19 366	43 331
		2 836 244	3 080 379
ВСЬОГО АКТИВИ		2 956 923	3 190 288
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал і резерви			
Статутний капітал	14	681 741	681 741
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(374 834)	(435 781)
Всього капітал		309 907	245 960
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	15	91	5 460
		91	5 460
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити і займи	16	85 000	378 000
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	5 794	7 165
Поточні забезпечення	17		18 390
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	1 990 920	2 174 754
Договірні зобов'язання	19	568 211	360 559
		2 649 925	2 938 868
Всього зобов'язання		2 650 016	2 944 328
Всього капітал і зобов'язання		2 956 923	3 190 288

Генеральний директор ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Головний бухгалтер ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Кашпор Д.В.

Холмецька Т.Ю.



Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився
31 грудня 2021 року

Стаття	Примітки	2021 рік	2020 рік
Доходи від реалізації	21	2 560 253	2 332 395
Собівартість реалізації	22	(2 081 552)	(1 830 467)
Валовий прибуток		478 701	501 928
Інші операційні доходи	25	113 368	21 126
Витрати на збут	23	(355 124)	(315 350)
Адміністративні витрати	24	(88 396)	(73 183)
Інші операційні витрати	26	(71 810)	(406 112)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		76 739	(271 591)
Фінансові витрати	27	(26 155)	(31 515)
Прибуток (збиток) до оподаткування		50 584	(303 106)
Податок на прибуток	20	10 363	27 658
Прибуток (збиток) за рік		60 947	(275 448)
Інший сукупний дохід			-
Всього інший сукупний дохід за рік			-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		60 947	(275 448)

Генеральний директор ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Кашпор Д.В.

Головний бухгалтер ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Холмецька Т.Ю.

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності



Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Примітки	2021 рік	2020 рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3 463 460	2 537 469
Надходження авансів від покупців і замовників		28 088	14 986
Надходження від повернення авансів		13 137	46 526
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		18	492
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		4 331	9 649
Інші надходження		515 469	253 187
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(3 200 714)	(2 507 624)
Праці		(62 621)	(52 924)
Відрахувань на соціальні заходи		(9 277)	(7 562)
Зобов'язань з податків та зборів в т.ч. Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(17 796)	(14 590)
Витрачання на оплату авансів		(355 085)	(337 387)
Витрачання на оплату повернення авансів		(7 466)	(21 513)
Інші витрачання		(50 174)	(34 181)
Кошти від операційної діяльності		321 370	(113 472)
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		976	12
(Витрачання на придбання необоротних активів)		(16 332)	(13 971)
Зміни грошових коштів від інвестиційної діяльності		(15 356)	(13 959)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Поповнення статутного капіталу			
Отримані позики		8 712 100	12 933 200
Погашенні позики		(9 005 100)	(12 811 200)
Відсотки сплачені		(24 575)	(28 803)
Погашення за зобов'язаннями з фінансової оренди		(9 232)	(12 368)
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності		(326 807)	80 829
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(20 793)	(46 602)
Залишок грошових коштів на початок року	13	43 331	91 707
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів		(3 172)	(1 774)
Залишок грошових коштів на кінець періоду	13	19 366	43 331

Генеральний директор ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Кашпор Д.В.

Головний бухгалтер ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Холмецька Т.Ю.



Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

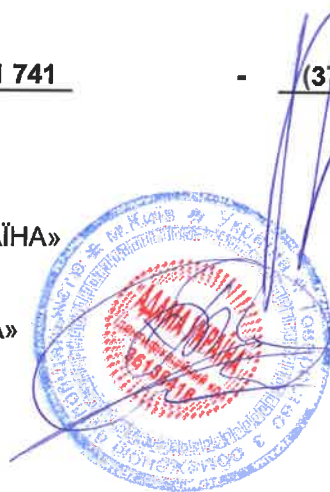
	Статутний капітал	Додаткови й капітал	Нерозподі лений прибуток (непокрит ий збиток)	Всього капітал
Залишок на 01 січня 2020 року	681 741	-	(160 333)	521 408
Прибуток (збиток) за рік			(275 448)	(275 448)
Інший сукупний дохід				
Всього сукупний прибуток (збиток)				
Дивіденди				
Залишок на 31 грудня 2020 року	681 741	-	(435 781)	245 960
Прибуток (збиток) за рік			60 947	60 947
Інший сукупний дохід				
Всього сукупний прибуток (збиток)				
Дивіденди				
Залишок на 31 грудня 2021 року	681 741	-	(374 834)	306 907

Генеральний директор ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Кашпор Д.В.

Головний бухгалтер ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Холмецька Т.Ю.



Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року:

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

Компанія не має дочірніх підприємств.

Основною діяльністю Компанії є 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 2021 році - 44 особи, у 2020 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 якій продукції та уважному обслуговуванню своїх клієнтів. Група входить до числа декількох найбільших виробників продукції захисту рослин в світі.

За підсумками 2021 року виручка Групи на глобальному рівні склала 4,813 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 XX 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. Сьогодні ADAMA є членом групи компаній Сингента (Syngenta Group), найбільшої компанії у світі, що забезпечує аграрну галузь ресурсами (ЗЗР та насіння).

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 80 найменувань продуктів для сільського господарства. Станом на кінець 2021 року чистий дохід ТОВ «Адама Україна» становив 2 560,3 млн грн, що більше, ніж у 10 разів перевищує результат 2013 року.

Основні групи товарів

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

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

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

2. Операційне середовище

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

Однак військове вторгнення російської федерації в лютому 2022 року, внесло найбільш значні зміни в операційне середовище та економічні умови діяльності в Україні, що більш детально описано в примітці 31 до цієї фінансової звітності.

В певній мірі, 2021 рік виявився періодом підготовки фінансової системи України до безпрецедентних випробувань повномасштабною військовою агресією росії. Українська економіка у 2021 році відновила зростання, незважаючи на нелегкі умови, пов'язані з наслідками коронакризи: за підсумками року ріст реального ВВП склав 3,4% після падіння у 2020 році на 4%.

Національний банк, максимально застосовуючи гнучкість режиму інфляційного таргетування, упродовж більшої частини року зберігав стимулюючу монетарну політику для сприяння поверненню економіки на траєкторію зростання.

Протягом 2021 року інфляція в Україні очікувано перебувала вище цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. унаслідок дії як зовнішніх, так і внутрішніх чинників. Реалізація проінфляційних ризиків та їх посилення на горизонті політики зумовлювали потребу в гнучкій реакції монетарної політики Національного банку. Загалом протягом 2021 року облікову ставку було підвищено на 3 в. п. – з 6% у січні до 9% у грудні. Також для посилення монетарної трансмісії та забезпечення узгодженості застосування усіх монетарних інструментів із напрямом монетарної політики відбулося поступове згортання стимулюючих антикризових заходів – проведення операцій із довгострокового рефінансування та процентного свопу, які втратили свою актуальність в умовах повернення економіки до стійкого зростання.

Послідовне проведення Національним банком проактивної, прозорої та передбачуваної монетарної політики сприяло тому, що, незважаючи на складну ситуацію, тренд на прискорення зростання споживчих цін в Україні на відміну від багатьох інших країн був переломлений: із жовтня інфляція поступово сповільнювалася до 10% річних на кінець 2021 року. Також вдалося зберегти контроль за інфляційними очікуваннями, підтримати довіру до гривні та продовжити тенденцію дедоларизації.

Так, в червні 2021 року курс гривні почав дещо знижуватись. Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 27,2782 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2020 року – 28,2746) та 30,9226 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2020 року – 34,7396).

Національний банк залишався відданим режиму плаваючого обмінного курсу, а також послабив дію низки валютних обмежень у межах поетапної реалізації кроків із валютної лібералізації, зважаючи на макроекономічну ситуацію, першочергові потреби бізнесу та споживачів, ураховуючи оцінку потенційного впливу лібералізаційних кроків на обсяг попиту на валютному ринку.

У 2021 році сподівання на покращення епідемічної ситуації та економічні прогнози постійно зазнавали випробовувань – мінливістю ситуації із рівнем захворюваності на COVID-19, темпами вакцинації, появою і стрімким поширенням нових штамів коронавірусу, що змушували продовжувати практику карантинних обмежень. Подолання наслідків і негативних тенденцій, що сформувалися під впливом пандемії COVID-19, ускладнювалося повільним економічним зростанням, високим інфляційним тиском та посиленням загроз на тлі геополітичного загострення.

Компанією, починаючи з 2020 року, були запроваджені заходи, які мали безпосередній вплив на її діяльність:

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

Зазначені заходи, мали дещо негативний вплив на діяльність Компанії та її бізнес процеси, однак Компанія змогла адаптуватися до нових умов та переналаштувати свою діяльність для мінімізації такого впливу.

Доходи від продажів Компанії за результатами 2021 року збільшились на 10% у порівнянні із 2020 роком, і Компанія отримала прибуток за результатами діяльності у 2021 році у розмірі 60 947 тис. грн., що свідчить про позитивну динаміку в діяльності (збитки у 2020 році становили 275 448 тис.грн. та були спричинені головним чином курсовими різницями, що виникли у результаті падіння курсу гривні).

На поточний момент, в зв'язку з тим, що росія 24 лютого 2022 року розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення на територію України із знищенням військової та цивільної інфраструктури та значними людськими жертвами, у тому числі серед цивільного населення, на території України було введено воєнний стан, та, як наслідок, було поставлено на паузу цілу низку реформ і здобутків попередніх років. І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика російської федерації на дату складання звітності мають обмежений вплив на господарську діяльність компанії, існує значна невизначеність з цього приводу, а також суттєво зріс ризик неплатежів від покупців Компанії, та виникли загрози для життя та здоров'я співробітників Компанії.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансові результати Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності на території України на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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

3. Основа підготовки фінансової звітності

Мета фінансової звітності

Ця фінансова звітність, що складена за МСФЗ, за рік, який закінчився 31 грудня 2021 підготовлена згідно з вимогами усіх випущених на дату затвердження цієї фінансової звітності МСБО, МСФЗ та тлумачень, затверджених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – «КТМФЗ»), які є чинними станом на 31 грудня 2021 року. Компанія використовувала чинні МСФЗ та МСБО, які оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

У 2021 році, як і у 2020 році Компанія вела свій бухгалтерський облік відповідно до чинних МСФЗ та МСБО.

Основа підготовки фінансової звітності

Представлена фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена на основі первинних даних бухгалтерського обліку Компанії.

Облікові політики, облікові оцінки та судження, що були використані при підготовці фінансових даних за 2021 рік та 2020 рік не відрізнялись та застосовуються послідовно при складанні цієї фінансової звітності.

Компанія використовувала єдину облікову політику для підготовки фінансової звітності, що складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та щодо усіх періодів, відображених у цій фінансовій звітності.

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

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

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

Припущення про безперервність діяльності

Управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати свою операційну діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України, а також продовженням пандемії COVID-19. В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Компанії, її стабільність та сталий розвиток. Виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність погасити борги. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

З метою забезпечення безперервності бізнесу, Компанія не припиняла та не призупиняла поточну операційну діяльність та продовжує реалізацію засобів захисту рослин та добрив клієнтам, а також підтримку фермерських господарств в поточному середовищі. Крім того, Компанія проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Тому, враховуючи вищевикладене, управлінський персонал має обґрунтовані очікування щодо наявності у Компанії достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності, для своєчасного та у повному обсязі обслуговування фінансових зобов'язань Компанії, що є ключовим фактором із забезпечення

сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі. Відповідно, цю фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності.

4. Основні аспекти облікової політики

Складена за вимогами МСФЗ фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та за роки, що закінчилися на зазначені дати, була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю за винятком окремих фінансових активів і зобов'язань, відображених за справедливою вартістю.

4.1 Основа формування облікових політик

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

4.2 Основні засоби

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

Вартісний критерій якого в 2021 році становить величину більше 20 000грн.

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

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

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

Очікувані строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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

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

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

4.3 Нематеріальні активи

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

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

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

Група нематеріальних активів	Строк використання
Права на комерційні позначення	відповідно до правовстановлюючого документа

Авторське право та суміжні з ним права

відповідно до правостановлюючого документа, але не менше 2 років

4.4 Зменшення корисності активів

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

Зовнішні джерела інформації:

- а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- б) протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- в) ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- г) балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

- г) є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- д) протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від 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.

4.5 Запаси

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

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

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

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

4.6 Фінансові інструменти

4.6.1 Визнання та оцінка фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

4.6.2 Резерв очікуваних кредитних збитків

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

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

При розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія використовує практичний прийом, що передбачений п. МСФЗ (IFRS) 9.Б5.5.35 з використанням матриці забезпечення. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних 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.

Так станом на 31.12.2020 розраховані на основі аналізу історичних даних коефіцієнти збитку становили:

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

Станом на 31.12.2021 проведено оновлений аналіз історичних даних і коефіцієнти збитку становили:

Термін погашення	Коефіцієнт збитку
Прострочена 0-30 днів	0,08%
Прострочена 31-120 днів	8,0%
Прострочена 121-360 днів	20,0%
Прострочена більше ніж 360 днів	100,0%

4.6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

4.6.4 Фінансові зобов'язання

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

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

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

- Зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або 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.

4.6.5 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.6.6 Оренда

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

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

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

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

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

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

4.7 Облікові політики щодо інших активів і зобов'язань

4.7.1. Забезпечення

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

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

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

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

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

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

4.7.2. Виплати працівникам

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

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

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

4.8. Доходи та витрати

4.8.1 Визнання доходу

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

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 погоджуваний 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 зобов'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 зобов'язки за договором.

4.8.2 Витрати

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

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

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

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

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

4.9 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням 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.

4.10. Умовні зобов'язання та активи

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

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

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

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

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

- оцінка строків корисного використання довгострокових активів;
- оцінка зменшення корисності активів;
- оцінка чистої вартості реалізації запасів;
- оцінка резерву очікуваних кредитних збитків;
- оцінка змінного відшкодування при визнанні виручки;
- оцінка умовних зобов'язань по податках і судових розглядів, 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 прогностичних факторів, специфічних для покупців, і загальних економічних умов. Управлінський персонал компанії оцінює, що спалах пандемії не має суттєво вплинути на збільшення кредитного ризику.

2. Змінного відшкодування при визнанні виручки

Змінне відшкодування оцінюється в момент передачі товару покупцю та переоцінюється на кожен 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 розглядів

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

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

- отримання більш детальної інформації щодо платоспроможності клієнтів;

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

6. Нові та переглянуті міжнародні стандарти

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2021 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не вступили в силу.

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

На дату ухвалення цієї фінансової звітності перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022 р.
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 р.
Розкриття облікових політик (зміни по МСБО 1 та МСФЗ Практичне застосування 2)	1 січня 2023 р.

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

7. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

7.1. Кредитний ризик

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

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

- Існуючі або прогнозні 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		
	31.12.2020	31.12.2021	Зміна, %	2020 рік	2021 рік	Зміна, %
Долар США	28,2746	27,2782	-3,52%	26,9575	27,2835	+1,21 %
Євро	34,7396	30,9226	-10,99%	30,7879	32,3009	+4,91 %

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 31.12.2020 року	На 31.12.2021 року	На 31.12.2020 року	На 31.12.2021 року
Долар США	13 432	1 766	2 059 560	1 745 819
<i>Валютний еквівалент, тис. Долар США</i>	475	65	72 841	64 001
Євро				
<i>Валютний еквівалент, Євро</i>				

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

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

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

Іноземна валюта	Долар США - вплив		Євро -вплив	
	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.
<i>Прибуток/збиток</i>	(322 411)	104 157	(69)	(394)

Капітал	(322 411)	104 157	(69)	(394)
---------	-----------	---------	------	-------

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 2021 та 2020 роках Компанія отримувала кредити за кредитними лініями з процентною ставкою, розмір якої залежав від кон'юнктури ринку, суми кредитування, а також терміну, на який надавався кредит.

Протягом 2021 року розмір процентної ставки поступово зростав від 6,5% до 9%, у 2020 році розмір процентної ставки поступово знижувався від 14,5% до 6,5%.

7.4 Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	На вимогу	Менше 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити та позики		85 000			85 000
Зобов'язання з фінансової оренди		5 794	91		5 885
Кредиторська заборгованість постачальникам		1 900 908			1 900 908
Інша кредиторська заборгованість		614 445			614 445

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	На вимогу	Менше 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити та позики		378 000			378 000
Зобов'язання з фінансової оренди		7 165	5 460		12 625
Кредиторська заборгованість постачальникам		2 093 486			2 093 486
Інша кредиторська заборгованість		406 320			406 320

7.5 Управління капіталом

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

	Станом на 31 Грудня 2021 року	Станом на 31 Грудня 2020 року
Разом поточні зобов'язання	2 649 925	2 938 868
Разом непоточні зобов'язання	91	5 460
Грошові кошти та їх еквіваленти	(19 366)	(43 331)

Скоригована сума кредитних зобов'язань	2 630 650	2 900 997
Всього власний капітал учасників	306 907	245 960
Коефіцієнт покриття	11,67 %	8,5 %

8. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня:

	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Інше	Всього
Станом на 01 січня 2020	9 203	18 348	6 130	4 465	38 147
Надходження	1 553	8 545	1 168	151	11 417
Вибуття	(655)	0	(11)	0	(666)
Станом на 31 Грудня 2020	10 101	26 893	7 287	4 616	48 897
Надходження	1 219	12 843	372		14 434
Вибуття	(457)	(2 639)	(301)		(3 397)
Станом на 31 Грудня 2021	10 863	37 097	7 358	4 616	59 934
Амортизація					
Станом на 01 січня 2020	5 907	3 749	4 290	2 497	16 443
Амортизаційні відрахування	2 360	4 275	988	2 012	9 635
Вибуття	(615)	0	(11)	0	(626)
Станом на 31 Грудня 2020	7 652	8 024	5 267	4 509	25 452
Амортизаційні відрахування	1 668	6 525	883	59	9 135
Вибуття	(455)	(1 426)	(301)		(2 182)
Станом на 31 Грудня 2021	8 865	13 123	5 849	4 568	32 405
Чиста балансова вартість					
Станом на 01 січня 2020	3 296	14 599	1 840	1 968	21 704
Станом на 31 Грудня 2020	2 449	18 869	2 020	107	23 445
Станом на 31 Грудня 2021	1 998	23 974	1 509	48	27 529

Крім того, до складу основних засобів Компанією віднесено суму передоплати за основні засоби станом на 31.12.2021 у розмірі 669 тис. грн., на 31.12.2020 – у розмірі 419 тис. грн.

Протягом 2021 та 2020 років Компанія не здійснювала придбання основних засобів за рахунок кредитних коштів.

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

Станом на 31 грудня 2021 року вартість повністю амортизованих активів, які все ще використовуються Компанією складає 15 334 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року - 11 174 тис. грн.)

9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Товари	360 959	463 678
Резерв на знецінення	(148)	(1 963)
Всього запаси за найменшим із собівартості та чистої вартості реалізації	360 811	461 716

Станом на 31 грудня 2021 року відновлена вартість частково списаних запасів до чистої вартості реалізації складала 1 815 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 р. вартість частково списаних запасів до чистої вартості реалізації складала 1 963 тис. грн. Списання відбулось головним чином товарів неналежної якості та товарів чиста вартість реалізації яких менша, ніж їх собівартість.

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість	1 979 653	1 990 905
Дебіторська заборгованість по аграрним розпискам	197 456	205 230
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(71 107)	(80 253)
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	2 106 002	2 115 882
Векселі отримані	3 108	40 311
Інша дебіторська заборгованість	37 416	36 494
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	2 146 526	2 192 687

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

	2021	2020
Станом на 01 січня	(80 253)	(109 784)
Створено резерв (відновлено резерв)	9 146	8 330
Списано за рахунок резерву	0	21 201
Залишок на 31 грудня	(71 107)	(80 253)

Нижче наведена інформація щодо схильності Компанії до кредитного ризику по торговій та іншій дебіторській заборгованості з використанням матриці забезпечення станом на 31 грудня 2021 року на основі інформації про історичну платіжну дисципліну. В основі матриці оціночних резервів закладені спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах.

	Процент очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість
Прострочена 0-30 днів	0,08%	1 875 833	1 501	1 874 332
Прострочена 31-120 днів	8,0%	199 897	15 992	183 905
Прострочена 121-360 днів	20,0%	59 706	11 941	47 765
Прострочена більше ніж 360 днів	100%	41 673	41 673	0
Всього торгова дебіторська заборгованість		2 177 109	71 107	2 106 002

Аналіз торговельної заборгованості за строками погашення та розрахованих очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року наведено нижче.

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

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

11. Передплати

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Передплати за товари та послуги	309 580	281 156
Знецінення	(7 970)	-
Всього передплати	301 610	281 156

Станом на 31 грудня 2021 відображено знецінення передплат у сумі 7 970 тис. грн.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки представлені таким чином:

	2021	2020
Станом на 01 січня		(4 855)
Створено резерв (відновлено резерв)	(7 970)	(7 366)
Списано за рахунок резерву		12 221
Залишок на 31 грудня	(7 970)	-

12. Податки до відшкодування (окрім податку на прибуток)

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
ПДВ до відшкодування	7 473	97 931
Інші податки	75	16
Всього Податки до відшкодування	7 548	97 947

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

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Каса		
Грошові кошти в банках	19 366	43 331
Всього грошові кошти	19 366	43 331

14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021		Станом на 31 Грудня 2020	
	%	Вартість	%	Вартість
Адама Агрікалчер Б.В.	100,00%	681 741	100,00%	681 741
Загальний сукупний статутний капітал		681 741		681 741

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

15. Оренда

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

Договори оренди приміщень укладаються, як правило, на 2-3 роки, договори оренди легкових автомобілів укладаються в середньому на 3 роки. За звітні періоди, за які складена ця звітність, ставки додаткових запозичень в оренді коливалися від 12,0% до 19,6% 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 2021 року та 31 грудня 2020 року та їх зміни протягом періоду:

	Активи з права користування			Зобов'язання з оренди
	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Всього	
Станом на 01 січня 2020	14 385	5 773	20 158	20 513
Надходження	1 271	827	2 098	2 098
Нарахування амортизації	(5 506)	(4 817)	(10 323)	
Списання амортизації	130	4 723	4 853	
Вибуття орендних активів	(130)	(4 723)	(4 853)	
Проценти за орендними зобов'язаннями				2 979
Сплачені орендні платежі				(12 965)
Станом на 31 грудня 2020	10 150	1 783	11 933	12 625
Надходження	154	786	940	940
Нарахування амортизації	(5 646)	(2 121)	(7 767)	
Списання амортизації	213	9 701	9 914	
Вибуття орендних активів	(213)	(9 701)	(9 914)	
Проценти за орендними зобов'язаннями				1 666
Сплачені орендні платежі				(9 346)
Станом на 31 грудня 2021	4 658	448	5 106	5 885

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

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
До одного року	5 794	7 165
Від двох до трьох років	91	5 460
Всього	5 885	12 625

16. Банківські кредити і позики

Процентні кредити та позики представлені таким чином:

	Процентна ставка	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Короткострокові кредити банків	9,0%	85 000	378 000
Всього короткострокові кредити і позики		85 000	378 000

Банківські кредити і позики (продовження)

Кредитор	Валюта	Тип кредиту	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
1 ПАТ "Сітібанк"	UAH	кредитна лінія	85 000	175 000
2 ПАТ "Креді Агріколь Банк"	UAH	кредитна лінія		203 000
			85 000	378 000

У 2020 році розмір процентної ставки поступово знижувався від 14,5% до 6,5%. У 2021 році розмір процентної ставки поступово зростав протягом року від 6,5% до 9%.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року сума нарахованих до сплати відсотків становить 42 тис.грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року - 129 тис. грн.

Погашення кредитів та нарахованих відсотків здійснюється своєчасно.

17. Поточні забезпечення

Якщо, за оцінками управлінського персоналу Компанії, існує суттєвий ризик відтоку фінансових ресурсів, що обумовлений подіями, які відбулись у звітному періоді та суму витрат можливо достовірно оцінити, створюються забезпечення майбутніх витрат. Станом на 31 грудня 2020 року створено забезпечення під витрати на відшкодування збитків покупцям за обтяжливим контрактом. Нараховане забезпечення за обтяжливими контрактами у 2021 році було використано. Станом на 31 грудня 2021 року забезпечення під витрати за обтяжливими контрактами не нараховувалися.

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Поточні забезпечення	0	18 390
	0	18 390

18. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість	1 900 908	2 093 486
Інша кредиторська заборгованість	46 129	40 927
Нефінансові зобов'язання:		
Зобов'язання з виплат працівникам	105	35
Резерв на невикористані відпустки та інші виплати працівникам	43 778	40 306
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	1 990 920	2 174 754

19. Договірні зобов'язання

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

Договірні зобов'язання представлені наступним чином:

	Станом на 31 Грудня 2020	Визнана виручка протягом 2021 року	Відкладена виручка протягом 2021 року	Станом на 31 Грудня 2021
Передплати отримані від покупців	10 186	10 186	23 407	23 407
Договірні зобов'язання з повернення товарів	117 839	117 839	266 368	266 368
Договірні зобов'язання по валютному форварду	442	442	-	-
Договірні зобов'язання з надання знижок	232 092	232 092	278 436	278 436
Всього договірні зобов'язання	360 559	360 559	568 211	568 211

20. Податок на прибуток

У 2020 та 2021 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:

	2021	2020
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	(3 159)	(570)
<i>Відстрочений податок:</i>	13 522	28 228
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	10 363	27 658

Узгодження очікуваних та фактичних нарахувань податку представлене таким чином:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	50 584	(303 106)
Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	9 105	(54 559)
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:		
<i>Постійні різниці</i>	1 258	(26 901)
Витрати з податку на прибуток	10 363	27 658

Тимчасові різниці, що виникають між даними фінансової звітності та даними податкового обліку, призвели до виникнення наступних відкладених активів і зобов'язань з податку на прибуток станом на 31 грудня 2021 р.:

	Станом на 31 Грудня 2020	Визначено у складі прибутку або збитку	Станом на 31 Грудня 2021
Основні засоби	658	(59)	599
Запаси	(17 523)	(19 622)	(37 145)
Торговельна дебіторська заборгованість	14 445	(211)	14 234
Забезпечення	73 423	33 414	106 837
Невикористані податкові збитки	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив	71 003	13 522	84 525

Станом на 31 грудня 2020 року тимчасові різниці були представлені наступним чином:

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

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

21. Доходи від реалізації

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

	2021	2020
Доходи від реалізації товарів (ЗЗР)	2 559 448	2 327 861
Доходи від наданих послуг	805	4 534
Всього доходи від реалізації	2 560 253	2 332 395

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

22. Собівартість реалізації

Компоненти собівартості реалізації представлені наступним чином:

	2021	2020
Собівартість продажу товарів	(2 080 764)	(1 828 004)
Собівартість наданих послуг	(788)	(2 463)
Всього собівартість реалізації	(2 081 552)	(1 830 467)

23. Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних компонентів:

	2021	2020
Послуги третіх сторін (аутсорсинг та інші витрати)	(155 879)	(142 022)
Заробітна плата збутового персоналу та пов'язані нарахування	(71 904)	(68 679)
Витрати на зберігання товару	(49 810)	(46 655)
Транспортні витрати	(14 599)	(12 548)
Амортизація необоротних активів	(8 083)	(6 051)
Витрати на просування продукції	(42 488)	(26 454)
Витрати, пов'язані з орендою	(2 615)	(5 307)
Витрати на утримання та використання необоротних активів	(6 473)	(4 835)
Витрати на відрядження	(3 273)	(2 799)
Всього витрати на збут	(355 124)	(315 350)

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних компонентів:

	2021	2020
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	(17 459)	(18 817)
Амортизація необоротних активів	(3 208)	(5 796)
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	(29 875)	(19 875)
Послуги третіх сторін та інші витрати	(16 778)	(9 367)
Витрати, пов'язані з орендою	(10 276)	(9 276)
Матеріали, офісні витрати	(3 932)	(2 815)
Відрядження та представницькі витрати	(1 741)	(1 157)
Витрати на утримання та використання необоротних активів	(5 127)	(6 080)
Всього адміністративні витрати	(88 396)	(73 183)

25. Інші операційні доходи

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

	2021	2020
Доходи від операційної курсової різниці	103 763	10 753
Штрафи та пеня	2 190	9 649
Доходи від вибуття основних засобів	814	10
Інші доходи	6 601	714
Всього інші операційні доходи	113 368	21 126

26. Інші операційні витрати

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

	2021	2020
Витрати на сумнівну заборгованість	1 176	964
Штрафи та пеня	(44 442)	(43 542)
Витрати від вибуття запасів	(507)	(950)
Витрати від операційної курсової різниці		(335 501)
Витрати від вибуття основних засобів	(606)	(41)
Інші витрати	(27 431)	(27 042)
Всього інші операційні витрати	(71 810)	(406 112)

27. Фінансові витрати

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

	2021	2020
Відсотки за кредитами	(24 488)	(28 536)
Проценти за орендними зобов'язаннями	(1 667)	(2 979)
Всього фінансові (витрати)/доходи, нетто	(26 155)	(31 515)

28. Операції між пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами є учасники міжнародної групи компаній, як пов'язані через пряме або опосередковане володіння корпоративними правами.

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

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22 883	3 606
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 855 366	2 059 007

Наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Продаж засобів захисту рослин	46 965	13 690
Купівля засобів захисту рослин	1 841 032	1 892 280
Продаж сільськогосподарської продукції	19 420	-
Отримані послуги	5 426	5 530
Надані послуги	805	4 531

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 2020 та 2021 роках, винагороди управлінському персоналу Компанії склалися, в основному, із заробітної плати, відповідних нарахувань та премій та становили 21 342 тис. грн та 21 915 тис. грн, відповідно.

29. Справедлива вартість

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі.

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

30. Умовні активи та зобов'язання

Податкове законодавство

Компанія зареєстрована та діє на території України, тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними. Компанія дотримувалась усіх вимог законодавчих та нормативних актів, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

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

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 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не створювала резерви на судові справи у зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій по відношенню до Компанії, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія бере участь у судових справах з Державними Фіскальними органами України, щодо нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних при використанні товарів у операціях, що не пов'язані з господарською діяльністю у розмірі 551 тис. грн. Компанія оскаржила відповідне рішення ДФС до суду, однак не отримала позитивного рішення. Після чого, в зв'язку зі змінами законодавства, ТОВ «Адама Україна» було подано заяву про перегляд відповідного рішення за нововиявленими обставинами. Наразі справа перебуває на розгляді Верховного Суду.

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

31. Події після дати балансу

21 лютого 2022 року російська федерація офіційно визнала два українські сепаратистські регіони в Луганській та Донецькій областях та дозволила використання військових сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року росія здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Ці триваючі заходи призвели до людських жертв, значного розселення населення в інші регіони та закордон. Численні інфраструктурні та промислові об'єкти були пошкоджені, Національним банком України було запроваджено ряд адміністративних обмежень на операції з конвертації валют та платежів за кордон, а економіка України значною мірою призупинена. А також було оголошено та розпочато загальну мобілізацію до Збройних Сил України. Оцінка впливу цих подій на операційну діяльність Компанії викладена в Примітці 2.

Кінцевий вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, кінцевого географічного поширення окупації території України, наслідків військових, урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання та мінімізації впливу військової агресії, дій, які вживають військові та урядові органи, покупці, постачальники та інші треті сторони, можливості співробітниками виконувати свої службові обов'язки, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов після деокупації України та завершення військових дій. Разом з тим, Компанія продовжує свою поточну операційну діяльність, здійснює продаж засобів захисту

рослин і мікродобрих, та підтримку українських аграріїв, а всі співробітники Компанії, не дивлячись на складну ситуацію в країні, продовжують виконувати свої службові обов'язки.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків військової агресії росії на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість воєнних дій. Управлінський персонал Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Генеральний директор
ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»

Головний бухгалтер
ТОВ «АДАМА УКРАЇНА»



Кашпор Д.В.

Холмецька Т.Ю.