

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "Сингента"**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року,
31 грудня 2017 року та 1 січня 2017 року та за роки, що
закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року

Ця фінансова звітність складається з 39 сторінок

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року та 1 січня 2017 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 січня 2017 року

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	5
Звіт про власний капітал	6
Примітки до річної фінансової звітності	8
Звіт незалежних аудиторів	35

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року та 1 січня 2017 року
 та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року
 Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)
 за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	12	31
30265338		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента" за ЄДРПОУ
 (найменування)

**Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)
 за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4	9,960,961	9,372,357
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(8,291,677)	(8,043,791)
Валовий:				
прибуток	2090		1,669,284	1,328,566
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5	67,963	112,053
Адміністративні витрати	2130		(127,349)	(121,542)
Витрати на збут	2150		(574,420)	(551,558)
Інші операційні витрати	2180	5	(317,033)	(154,600)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		718,445	612,919
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		13,145	24,607
Фінансові витрати	2250		(145,093)	(25,125)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		586,497	612,401
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6	(98,751)	(83,542)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		487,746	528,859
збиток	2355		-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		739,358	761,652
Витрати на оплату праці	2505		287,334	261,264
Відрахування на соціальні заходи	2510		44,493	31,210
Амортизація	2515		60,027	43,060
Інші операційні витрати	2520		887,136	572,896
Разом	2550		2,018,348	1,670,082

Генеральний директор



П'єр Крістоф Андре Жан Кохадон

Головний бухгалтер

Терешенко Світлана Іванівна

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 - 34, які є складовою цією фінансовою звітністю.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року та 1 січня 2017 року
 та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року
 Звіти про рух грошових коштів (за непрямим методом)
 за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента" за ЄДРПОУ _____
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

К О Д И		
2018	12	31
30265338		

Звіти про рух грошових коштів (за непрямим методом)
 за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	586,497	612,401
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	3505	60,027	43,060
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	(61,183)	29,622
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	8,833	(16,973)
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших грошових операцій	3520	120,232	(8,675)
Зменшення (збільшення) оборотних активів, в тому числі:	3550		
зменшення (збільшення) запасів	3551	(50,471)	(634,434)
зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	(2,129,369)	(800,450)
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	(12,776)	(98,746)
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	902	4,609
зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	(89,783)	49,505
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560		
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	513,861	294,519
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	(13)
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	216	(175)
збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	38,075	(11,406)
збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	139,371	25,067
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	(875,568)	(512,089)
Сплачений (повернутий) податок на прибуток	3580	113	-
Сплачені відсотки	3585	(142,467)	(25,125)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1,017,922)	(537,214)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200		
необоротних активів	3205	38,168	14,708
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	13,145	25,501
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(161,789)	(129,487)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(110,476)	(89,278)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	38,513,324	10,479,611
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(37,577,379)	(10,479,611)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	935,945	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(192,453)	(626,492)
Залишок коштів на початок року	3405	773,528	1,383,047
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(8,833)	16,973
Залишок коштів на кінець року	3415	572,242	773,528

Генеральний директор

П'єр Крістоф Андре Жан Кохадон

Головний бухгалтер

Терещенко Світлана Іванівна



Звіти про рух грошових коштів (за непрямим методом) складено за допомогою програмного забезпечення з примітками, викладеними на сторінках 8 - 34, які є складовою цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року та 1 січня 2017 року
 та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року
 Звіт про власний капітал за 2018 рік

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
30265338		

**Звіт про власний капітал
 за 2018 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3,540,392	-	33,441	-	462,396	-	-	4,036,229
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3,540,392	-	33,441	-	462,396	-	-	4,036,229
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	487,746	-	-	487,746
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	487,746	-	-	487,746
Залишок на кінець року	4300	3,540,392	-	33,441	-	950,142	-	-	4,523,975

Генеральний директор

Головний бухгалтер



П'єр Крістоф Андре Жан Кохадон

Терещенко Світлана Іванівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 - 34, які є складовою цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року та 1 січня 2017 року
 та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року
 Звіт про власний капітал за 2017 рік

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
30265338		

**Звіт про власний капітал
за 2017 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3,540,392	-	33,441	-	(66,463)	-	-	3,507,370
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3,540,392	-	33,441	-	(66,463)	-	-	3,507,370
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	528,859	-	-	528,859
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	528,859	-	-	528,859
Залишок на кінець року	4300	3,540,392	-	33,441	-	462,396	-	-	4,036,229

Генеральний директор

Головний бухгалтер



П'єр Крістоф Андре Жан Кохадон

Терещенко Світлана Іванівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 - 34, які є складовою цієї фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК

ЗМІСТ

Примітка	Стор.	Примітка	Стор.
Основа підготовки	9	Облікова політика та нові стандарти	27
1. Інформація про компанію	9	21. Облікова політика	27
2. Основа та валюта фінансової звітності	10	22. Стандарти та інтерпретації, що ще не застосовані	34
3. Використання оцінок та суджень	11		
Фінансові результати	12		
4. Дохід від реалізації	12		
5. Інші доходи та витрати	12		
Податок на прибуток	13		
6. Податок на прибуток	13		
Активи	14		
7. Основні засоби та нематеріальні активи	14		
8. Запаси	15		
9. Дебіторська заборгованість	15		
10. Інші оборотні активи	16		
11. Гроші та їх еквіваленти	17		
Капітал та зобов'язання	17		
12. Короткострокові кредити банків	17		
13. Поточна кредиторська заборгованість	17		
14. Контрактні та інші поточні зобов'язання	17		
15. Забезпечення та виплати працівникам	18		
16. Майбутні та умовні зобов'язання	19		
Рух грошових коштів	20		
17. Примітки до звіту про рух грошових коштів	20		
Інші примітки	20		
18. Фінансові активи та зобов'язання	20		
19. Управління фінансовими ризиками	22		
20. Операції з пов'язаними особами	26		

1. Інформація про компанію

Компанія та її діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сингента» (надалі «Компанія») є юридичною особою відповідно до законодавства України, було створене у 1999 році та має наступних учасників, станом на 31 грудня:

	2018	2017	2016
Syngenta Crop Protection AG (Швейцарія)	99.00%	99.00%	99.00%
Syngenta Agroservices Asia AG (Швейцарія)	1.00%	1.00%	1.00%
	100.00%	100.00%	100.00%

Компанія є дочірнім підприємством компанії «Сингента Кроп Протекшн АГ» (Швейцарія), що входить до групи компаній Syngenta на чолі із «Сингента АГ» (Швейцарія). Як наслідок Компанія є економічно залежною від цієї групи компаній. Станом на звітну дату кінцевим власником групи «Сингента» є державне підприємство Народної Республіки Китай «Чайна Нешенл Кемікл Корпорейшн» (China National Chemical Corporation). Операції з пов'язаними особами розкриті у примітці 20. Найближча для Компанії за рівнем спорідненості материнська компанія, що має публічну фінансову звітність, є «Сингента АГ».

Юридична адреса компанії: 03022 Україна, м. Київ, вул. Козацька 120/4.

Основною діяльністю Компанії є імпорт і подальший перепродаж на внутрішньому ринку України засобів захисту рослин та насіння для сівби ексклюзивних технологій групи Syngenta, призначених для сільгоспвиробників, а також виробництво в Україні такого насіння. Засоби захисту рослин включають гербіциди, інсектициди, фунгіциди та протруйники насіння для контролю бур'янів, комах та хвороб рослин, застосування яких є суттєвим для підвищення врожаїв та якості продуктів харчування. Стосовно насіння, Компанія здійснює розповсюдження насіння комерційного застосування у сегменті насіння польових культур (включаючи насіння кукурудзи, соняшнику та зернових) та овочів.

Середня кількість працівників Компанії у звітні роки становила:

	2018	2017
Штатні працівники	347	295

Середовище оперування

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

У листопаді 2018 року після інциденту між російськими та українськими збройними силами, що стався недалеко від протоки, що з'єднує Азовське та Чорне моря, українська влада ввела режим воєнного стану на період 30 днів в 10 регіонах, розташованих уздовж російського та молдовського кордону, на узбережжі Азовського і Чорного морів. Після закінчення цих 30 днів в кінці грудня 2018 року воєнний стан було скасовано.

Економічна ситуація в Україні істотно погіршилася у 2014-2016 рр. внаслідок зниження обсягів торгівлі з Російською Федерацією та військової напруженості в Східній Україні. Незважаючи на те, що в 2017-2018 рр. ситуація, як і раніше, залишалася нестабільною, українська економіка продовжувала демонструвати ознаки поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України («НБУ») і загальне поживлення ділової активності.

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях - національній валюті України, що є функціональною валютою Компанії. Фінансова інформація представлена в українських гривнях, округлених до тисяч, якщо не зазначено про інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком статей, щодо яких МСФЗ вимагають визнання за справедливою вартістю, зокрема валютообмінних форвардних контрактів.

3. Використання оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та які можуть призвести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Примітки 14, 18 та 21 (2) - визнання доходів та кредиторська заборгованість за знижками покупцям;
- Примітки 9, 19 та 21 (5) - резерви під дебіторську заборгованість покупців.

Компанія відображає вищезазначені оцінки як окремі, але в процесі їх оцінки визнається їх взаємозалежність, оскільки рівень вирахувань на знижки може впливати на ймовірність отримання повної суми дебіторської заборгованості.

- Примітки 8 та 21 (7) - знецінення та застарілість запасів
- Примітки 7 і 21 (8) - строк корисного використання основних засобів

Інформація про припущення та невизначеності оцінок, які несуть значний ризик суттєвого коригування протягом наступного фінансового року, включена в наступні примітки:

- Примітки 9, 21 (5) та 19 - резерви під торговельну дебіторську заборгованість
- Примітки 6, 16 і 21 (4) - активи та зобов'язання з податку на прибуток
- Примітки 15 і 16 - визнання та оцінка забезпечень та резервів

4. Дохід від реалізації

Розподіл доходу Компанії за основними групами товарів виглядає наступним чином:

<i>(тис.грн.)</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Селективні гербіциди	2 310 311	2 551 812
Неселективні гербіциди	360 341	318 031
Фунгіциди	1 301 565	1 276 889
Інсектициди	558 696	422 417
Протруйники насіння	683 578	545 123
ЗЗР у дрібній фасовці та інші	100 707	83 337
Всього - засоби захисту	5 315 198	5 197 609
Соняшник	3 691 567	3 264 889
Кукурудза	645 133	531 924
Цукровий буряк	-	80 047
Овочі та інші	221 347	186 101
Всього - насіння для сівби	4 558 047	4 062 961
Товари та послуги за програмами лояльності	87 716	111 787
<u>ВСЬОГО</u>	<u>9 960 961</u>	<u>9 372 357</u>

Компанія має двох покупців, дохід від реалізації продукції яким перевищував 10% від загальної суми виручки за звітний період, зокрема:

	<u>2018</u>	<u>на</u> <u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>2017</u>	<u>на</u> <u>31 грудня 2017 р.</u>
	<u>% від доходу</u>	<u>% дебіторської</u> <u>заборгованості</u>	<u>% від доходу</u>	<u>% дебіторської</u> <u>заборгованості</u>
Покупець 1	17.94%	26.15%	15.65%	22.22%
Покупець 2	13.36%	3.94%	16.84%	16.90%
	31.30%	30.09%	32.49%	39.12%

5. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи включають:

<i>(тис.грн.)</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Збільшення корисності дебіторської заборгованості (зміна резерву сумнівних боргів)	-	57 931
Прибуток від продажу основних засобів	11 716	9 193
Прибуток від продажу інших оборотних активів	-	24 890
Прибуток від надання внутрішньогрупових послуг	25 378	18 712
Фінансовий результат від операції, пов'язаної зі страховим випадком (пожежа)	28 459	-
Інші доходи	2 410	1 327
<u>Всього</u>	<u>67 963</u>	<u>112 053</u>

12 червня 2018 року запаси в одному із орендованих складських приміщень було знищено пожежею. Витрати компанії за 2018 рік, пов'язані з пожежею, склали 55 243 тис. грн. На дату складання цієї фінансової звітності страховою компанією погоджено компенсацію збитків Компанії у сумі 83 702 тис.грн. (включаючи упущену вигоду).

Інші операційні витрати включають:

<i>(тис.грн.)</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Зменшення корисності дебіторської заборгованості (зміна резерву сумнівних боргів)	68 593	-
Фінансовий результат від реалізації валютообмінних форвардних контрактів (включаючи переоцінку)	139 655	32 829
Витрати від зміни валютних курсів (курсові різниці)	18 986	12 119
Витрати від уцінки запасів до чистої вартості реалізації	88 142	109 652
Збитки від продажу інших оборотних активів	1 657	-
<u>Всього</u>	<u>317 033</u>	<u>154 600</u>

6. Податок на прибуток

Витрати на податок на прибуток за звітний період від основної діяльності склалися з таких компонентів:

<i>(тис.грн.)</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Витрати з поточного податку на прибуток:	102 081	113 241
Поточний податок за прибуток за звітний рік	108 998	102 577
Коригування податку на прибуток за попередні роки	(6 917)	10 664
Дохід з відстроченого податку на прибуток:	(3 330)	(29 699)
Зміна у визнанні відстрочених податкових активів	(3 330)	(29 699)
<u>Всього витрати з податку на прибуток</u>	<u>98 751</u>	<u>83 542</u>

Протягом 2017 та 2018 років Компанія не несла витрати з податку на прибуток за рахунок іншого сукупного доходу чи капіталу.

Компанія є платником податку на прибуток в Україні за загальною ставкою 18%.

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат (вигоди) з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат (вигоди) з податку на прибуток представлена таким чином:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>тис.грн.</u>	<u>%</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>%</u>
Прибуток від основної діяльності	586 497	100.00	612 401	100.00
Податок за загальною ставкою 18%	105 569	18.00	110 232	18.00
Статті, що не відносяться на витрати (доходи) для цілей оподаткування	99	0.02	1 178	0.19
Вплив коригування податку за попередні роки	(6 917)	(1.18)	10 664	1.74
Зміни внаслідок списання чи відновлення відстрочених податкових активів	-	-	(38 532)	(6.29)
<u>Ефективна ставка податку</u>	<u>98 751</u>	<u>16.84</u>	<u>83 542</u>	<u>13.64</u>

Визнані відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до наступних статей:

<i>Актив / (Зобов'язання), тис.грн.</i>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>1 січня 2016 р.</u>
Основні засоби	1 218	1 225	1 320
Дебіторська заборгованість з покупцями	23 886	11 539	-
Поточні забезпечення	11 151	20 161	900
Невикористані податкові збитки	-	-	1 006
<u>Всього податкових активів, нетто</u>	<u>36 255</u>	<u>32 925</u>	<u>3 226</u>

Невикористані податкові збитки та інші тимчасові різниці, що вираховуються з податкової бази, не обмежені будь-яким законодавчим терміном щодо їх реалізації та вирахування.

Відстрочені податкові активи у розмірі 38 532 тис. грн. не були визнані станом на 1 січня 2017 року.

Відповідно до податкового законодавства України у разі виплати дивідендів Компанія зобов'язана сплатити авансовий внесок з податку на прибуток у розмірі 18% від суми дивідендів при такій виплаті, що може бути зарахований в рахунок наступних платежів з податку на прибуток.

7. Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни у складі основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, були наступні:

<u>2018, тис.грн.</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інструменти, прилади, інвентар</u>	<u>Ліцензії на програмне забезпечення</u>	<u>Незавершені капітальні інвестиції</u>	<u>ВСЬОГО</u>
Вартість на 1 січня	24 451	75 112	178 079	3 441	264	13 807	295 154
Первісна вартість							
Станом на 1 січня	26 724	121 220	242 806	8 867	416	13 807	413 840
Придбання	1 884	22 575	106 221	610	675	29 824	161 789
Переміщення	-	2 835	10 153	294	315	(13 597)	-
Вибуття	-	(1 887)	(29 997)	(89)	-	-	(31 973)
Станом на 31 грудня	28 608	144 743	329 183	9 682	1 406	30 034	543 656
Накопичений знос та зменшення корисності							
Станом на 1 січня	(2 273)	(46 108)	(64 727)	(5 426)	(152)	-	(118 686)
Нарахований знос	(1 531)	(16 083)	(41 058)	(1 120)	(235)	-	(60 027)
Вибуття	-	1 565	20 183	89	-	-	21 837
Станом на 31 грудня	(3 804)	(60 626)	(85 602)	(6 457)	(387)	-	(156 876)
Вартість на 31 грудня	24 804	84 117	243 581	3 225	1 019	30 034	386 780

Придбання основних засобів складаються тільки з нових закупівель за грошові кошти. Компанія не має орендованих активів, що могли б бути класифіковані як фінансова оренда. Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби та вартість активів вже придбаних, але ще не введених до експлуатації станом на дату балансу.

Амортизація активів в основному включена до адміністративних витрат, витрат на збут та до фінансового результату від надання внутрішньогрупових послуг. Незначна частина амортизації була віднесена до собівартості реалізованої продукції власного виробництва.

Зміни у складі основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, були наступні:

<u>2017, тис.грн.</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інструменти, прилади, інвентар</u>	<u>Ліцензії на програмне забезпечення</u>	<u>Незавершені капітальні інвестиції</u>	<u>ВСЬОГО</u>
Вартість на 1 січня	5 273	61 650	115 113	2 963	73	29 170	214 242
Первісна вартість							
Станом на 1 січня	6 342	95 582	161 400	7 166	148	29 170	299 808
Придбання	20 181	25 558	68 152	1 728	271	13 597	129 487
Переміщення	201	870	27 889		-	(28 960)	-
Вибуття	-	(790)	(14 635)	(27)	(3)	-	(15 455)
Станом на 31 грудня	26 724	121 220	242 806	8 867	416	13 807	413 840
Накопичений знос та зменшення корисності							
Станом на 1 січня	(1 069)	(33 932)	(46 287)	(4 203)	(75)	-	(85 566)
Нарахований знос	(1 204)	(12 837)	(27 689)	(1 250)	(80)	-	(43 060)
Вибуття		661	9 249	27	3	-	9 940
Станом на 31 грудня	(2 273)	(46 108)	(64 727)	(5 426)	(152)	-	(118 686)
Вартість на 31 грудня	24 451	75 112	178 079	3 441	264	13 807	295 154

8. Запаси

Станом на 31 грудня 2018 року сума уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації складає 115 574 тис.грн. (на 31 грудня 2017 року: 93 484 тис.грн.; на 1 січня 2017 року: 115 423 тис.грн.). Витрати від проведення такої уцінки відображаються у складі інших операційних витрат. В тому числі станом на 31 грудня 2018 року уцінка запасів на суму 37 234 тис.грн. відображена у складі збитків від пожежі (примітка 5).

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість покупців за товари та продукцію станом на звітну дату складалась з:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>1 січня 2017 р.</u>
Дебіторська заборгованість покупців, бруто	4 282 264	2 084 302	1 341 783
Резер сумнівних боргів	(145 163)	(76 570)	(134 501)
<u>Дебіторська заборгованість покупців, нетто</u>	<u>4 137 101</u>	<u>2 007 732</u>	<u>1 207 282</u>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на звітну дату складалась з:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>1 січня 2017 р.</u>
Аванси надані постачальникам	179 657	144 714	96 190
Поточні забезпечення, що погашатимуться взаємозаліком	(12 424)	(16 574)	(47 702)
<u>Дебіторська заборгованість за авансами наданими</u>	<u>167 233</u>	<u>128 140</u>	<u>48 488</u>

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату включала:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>1 січня 2017 р.</u>
Заборгованість з реалізації інших оборотних активів	170 249	43 389	31 704
Інші аванси працівникам та інша поточна дебіторська заборгованість	6 817	8 606	6 965
Фінансові активи за валютообмінними форвардами	1 516	-	-
<u>Інша дебіторська заборгованість</u>	<u>178 582</u>	<u>51 995</u>	<u>38 669</u>

Рівень кредитного ризику Компанії на 31 грудня та рух резервів сумнівних боргів щодо очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від дебіторської заборгованості, що є фінансовими активами, відповідно до МСФЗ 9 за 2018 та 2017 роки представлені у таблиці нижче:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>12-місячні ОКЗ</u>	<u>Довічні ОКЗ (сукупно)</u>	<u>12-місячні ОКЗ</u>	<u>Довічні ОКЗ (сукупно)</u>
Максимальний рівень кредитного ризику	-	4 618 977	-	2 551 042
Забезпечення отримані	-	258 880	-	175 568
Резерв уцінки (резерв сумнівних боргів):				
На 1 січня	-	(76 570)	-	(134 501)
Суми, визнані (витратами) доходами	-	(68 593)	-	57 931
Суми заборгованості, списані за рахунок резерву	-	-	-	-
Станом на 31 грудня	-	(145 163)	-	(76 570)
<u>Чиста балансова вартість</u>	-	<u>4 473 814</u>	-	<u>2 474 472</u>

Аналіз історичної собівартості заборгованості (довічні ОКЗ, сукупно) за внутрішнім рейтингом:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>Всього</u>	<u>Знецінена</u>	<u>Всього</u>	<u>Знецінена</u>
Суми, строк оплати яких не наступив	2 965 971	42 251	2 331 648	-
Суми, оплата яких прострочена терміном:				
• від 0 до 90 днів	1 607 200	57 106	172 889	30 065
• від 90 до 180 днів	5 331	5 331	-	-
• від 180 днів до 1 року	386	386	-	-
• понад 1 рік	40 089	40 089	46 505	46 505
<u>Максимальний рівень кредитного ризику</u>	<u>4 618 977</u>	<u>145 163</u>	<u>2 551 042</u>	<u>76 570</u>

Знецінена дебіторська заборгованість включає борг неплатоспроможних покупців (2018: 40 474 тис.грн., 2017: 46 505 тис.грн.). Решта збитків від нарахування резерву під знецінення пов'язана з кількома клієнтами, які вказали, що вони не очікують, що вони зможуть сплатити свою заборгованість, головним чином, через економічні обставини.

Станом на 1 січня 2017 року сума простроченої дебіторської заборгованості не є суттєвою.

10. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають сільськогосподарську продукцію, отриману від клієнтів в рамках програм фінансових рішень, що здійснюються з метою стимулювання продажу.

11. Гроші та їх еквіваленти

Склад грошових коштів:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>1 січня 2017 р.</u>
Поточні рахунки	571 229	519 586	522 642
Депозити	1 013	253 942	737 063
Кошти, депоновані в банку на купівлю іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку для оплати поточних зобов'язань в іноземній валюті	-	-	123 342
Грошові кошти, всього	572 242	773 528	1 383 047

Депозити включають банківські депозити до вимоги на строк до 30 днів.

12. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків включають заборгованість за беззаставними овердрафтними кредитними лініями обслуговуючих українських банків в українській гривні за середньозваженою відсотковою ставкою 21.33% річних та строком погашення від 0 до 90 днів від дати балансу.

13. Поточна кредиторська заборгованість

Строки погашення кредиторської заборгованості (рядки 1615, 1620, 1630) станом на 31 грудня 2018, 31 грудня 2017 та 1 січня 2017 років є наступними:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>Всього</u>	<u>0-90 днів</u>	<u>90-180 днів</u>	<u>180 днів – 1 рік</u>
31 грудня 2018 р.	118 406	118 406		
31 грудня 2017 р.	50 905	50 905		
1 січня 2017 р.	84 244	84 244		

14. Контрактні та інші поточні зобов'язання

Контрактні зобов'язання по розрахунках з покупцями включають поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635), доходи майбутніх періодів за програмами лояльності для покупців (рядок 1665) та заборгованість з виплати знижок покупцям (наводиться у складі інших поточних зобов'язань, рядок 1690).

Зоборгованість з отриманих авансів визнається доходом після поставки товарів покупцям, що зазвичай відбувається протягом терміну 0-90 днів від дати балансу.

Зміна у доходах майбутніх періодів за періоди, що закінчилися 31 грудня:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
На 1 січня	218 714	230 120
Контрактні зобов'язання, визнані за звітний період	200 739	164 408
Доходи, визнані у звітному періоді від:		
Сум, включених до контрактних зобов'язань на початок періоду	(162 664)	(175 814)
На 31 грудня	256 789	218 714

Контрактні зобов'язання за програмами лояльності будуть визнані доходами у періоді, коли обіцяні товари будуть надані покупцям, що, як очікується, матиме місце протягом двох наступних років.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) станом на звітні дати включають:

(тис.грн.)	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.	1 січня 2017 р.
Зобов'язання з виплати знижок покупцям	484 541	332 840	98 183
Заборгованість за поставками сільгосппродукції, отриманої в рамках фінансових рішень	190 437	182 827	106 996
Фінансові зобов'язання за валютообмінними форвардами	909	-	-
Інші поточні зобов'язання, всього	675 887	515 667	205 179

Зміни в сумі зобов'язань з виплати знижок покупцям протягом 2018 та 2017 років були наступними:

(тис.грн.)	2018	2017
На 1 січня	332 840	98 183
Зміни у сумах визнаних зобов'язань, в тому числі в зв'язку з:		
Поставкою товарів / продукції у звітному періоді	1 183 823	1 279 900
Виплатою знижок	(1 032 122)	(1 045 243)
На 31 грудня	484 541	332 840

Строки погашення інших поточних зобов'язань є наступними:

(тис.грн.)	Всього	0-90 днів	90-180 днів	180 днів – 1 рік
31 грудня 2018 р.	675 887	307 544	-	368 343
31 грудня 2017 р.	515 667	188 869	-	326 798
1 січня 2017 р.	205 179	112 022	-	93 157

15. Забезпечення та виплати працівникам

Поточні забезпечення (рядок 1660) станом на звітні дати включають:

(тис.грн.)	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.	1 січня 2017 р.
Резерв виплат персоналу (премія за результатами року та оплата невикористаних відпусток)	55 781	71 063	81 698
Нараховані зобов'язання (за товарами, роботами, послугами наданими, але не відфактурованими тощо)	49 528	95 429	55 172
Поточні забезпечення, всього	105 309	166 492	136 870

Зміни у складі забезпечень за 2018 рік були обумовлені наступними причинами:

(тис.грн.)	На 1 січня	Створено забезпечень	Використано забезпечень	На 31 грудня
Резерв виплат персоналу	71 063	55 781	(71 063)	55 781
Нараховані зобов'язання	95 429	49 528	(95 429)	49 528
Поточні забезпечення, всього	166 492	105 309	(166 492)	105 309

Зміни у складі забезпечень за 2017 рік були обумовлені наступними причинами:

(тис.грн.)	На 1 січня	Створено забезпечень	Використано забезпечень	На 31 грудня
Резерв виплат персоналу	81 698	71 063	(81 698)	71 063
Нараховані зобов'язання	55 172	95 429	(55 172)	95 429
Поточні забезпечення, всього	136 870	166 492	(136 870)	166 492

Забезпечення (резерв) виплат персоналу включає суми виплат до оподаткування податком на доходи фізичних осіб та військовим збором, а також суми єдиного соціального внеску, який нараховується за рахунок Компанії роботодавця в Україні. Компанія не є учасником чи організатором інших програм виплат персоналу з визначеними внесками чи виплатами.

16. Майбутні та умовні зобов'язання

Компанія має договірні зобов'язання з придбання основних засобів станом на 31 грудня 2018 року у сумі 20 633 тис. грн. (31 грудня 2017 року: 37 827 тис.грн.; 1 січня 2017 року: 16 517 тис.грн.).

Податкові ризики

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом трьох наступних календарних років для звичайних податкових декларацій і протягом семи наступних календарних років для перевірок з питань трансфертного ціноутворення, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим ще довше, в тому числі у разі уточнення показників податкової звітності внаслідок самостійно виявлених помилок.

Трансфертне ціноутворення

Правила трансфертного ціноутворення застосовуються до транскордонних операцій між пов'язаними сторонами, а також до деяких транскордонних операцій між незалежними сторонами, як це визначено в Податковому кодексі України (і щодо яких встановлено досить низький поріг цінового контролю). Ці правила трансфертного ціноутворення передбачають зобов'язання платників податків готувати та подавати документацію про трансфертне ціноутворення щодо контрольованих операцій, та визначають засади та механізми донарахування додаткових податків та процентів у разі, якщо ціни в контрольованих операціях відрізняються від ринкового рівня.

Законодавство про трансфертне ціноутворення, що застосовується в Україні з 1 вересня 2013 року із наступними змінами і доповненнями, наближають місцеві правила трансфертного ціноутворення до керівних принципів ОЕСР, але створюють суттєві невизначеності у галузі практичного застосування податкового законодавства за певних обставин. До того ж, інколи податкові органи можуть оспорювати витрати за деякими транзакціями на підставі концепції їх економічної доцільності («ділової мети» або «необґрунтованої податкової вигоди»), що час від часу застосовується контролюючими податковими органами.

Висновки

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

Беручи до уваги труднощі з оцінкою зобов'язань, пов'язаних з податковими питаннями через невизначеність щодо суми та строків майбутніх витрат, цілком можливо, що додаткові витрати можуть суттєво перевищити нараховані зобов'язання та створені на звітну дату забезпечення. У такому разі такі витрати можуть мати суттєвий вплив на результати діяльності, фінансовий стан та грошові кошти Компанії за певний звітний період.

В цій фінансовій звітності не було визнано забезпечень за потенційними штрафами та іншими донарахуваннями, пов'язаними з оподаткуванням.

17. Примітки до звіту про рух грошових коштів

Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій (рядок 3520) включає:

(тис.грн.)	2018	2017
Фінансові витрати	145 093	25 125
Інші фінансові доходи	(13 145)	(24 607)
Прибуток від продажу основних засобів	(11 716)	(9 193)
Всього	120 232	(8 675)

Зміна у зобов'язаннях від фінансової діяльності була обумовлена виключно грошовими операціями та витратами на виплату відсотків.

18. Фінансові активи та зобов'язання

Наступна таблиця показує балансову та справедливу вартість фінансових активів та зобов'язань, що оцінюються на дату балансу за справедливою вартістю (крім активів та зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки їх балансова вартість є наближеною оцінкою їх справедливої вартості), за їх категоріями та статтями балансу, де вони відображені станом на 31 грудня 2018 року. Рівні визначення справедливої вартості наведені для тих активів та зобов'язань, що оцінюються за їх справедливою вартістю на дату балансу.

2018, тис.грн.	Балансова вартість за методами її оцінки				
	Балансова вартість	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
Інші оборотні активи (валютообмінні форвардні контракти)	1 516	-	1 516	-	1 516
Всього фінансові активи	1 516	-	1 516	-	1 516
Інші поточні зобов'язання (валютооцінні форвардні контракти)	909	-	909	-	909
Всього фінансові зобов'язання	909	-	909	-	909

Порівняльні балансові статті станом на 31 грудня та 1 січня 2017 року відсутні.

Рівні оцінки справедливої вартості, що були використані вище, означають наступне:

- Оцінки рівня 1 базуються на цінах активних ринків для ідентичних активів та зобов'язань
- Оцінки рівня 2 базуються на вихідних даних інших ніж для рівня 1, що спостерігаються для активу чи зобов'язання або прямо (наприклад, як ціни), або опосередковано (наприклад, похідні від цін); та
- Оцінки рівня 3 базуються на методах оцінки, що включають вихідні дані, які не є доступними ринковими оцінками

Доходи (прибутки) та витрати (збитки) від фінансових інструментів протягом 2018 та 2017 років були наступними:

<u>2018, тис.грн.</u>	<u>Грошові кошти за</u>	<u>Дебіторська</u>	<u>Зобов'язання за</u>	<u>Валютообмінні</u>	<u>ВСЬОГО</u>
	<u>амортизованою</u>	<u>заборгованість за</u>	<u>амортизованою</u>	<u>форвардні</u>	
	<u>вартістю</u>	<u>амортизованою</u>	<u>вартістю</u>	<u>контракти</u>	
		<u>вартістю</u>			
Інші операційні витрати	-	(68 594)	-	(139 655)	(208 249)
Фінансові доходи	13 145	-	-	-	13 145
Фінансові витрати	-	-	(145 093)	-	(145 093)
<u>Всього</u>	<u>13 145</u>	<u>68 594</u>	<u>(145 093)</u>	<u>(139 655)</u>	<u>(340 197)</u>
<u>2017, тис.грн.</u>	<u>Грошові кошти за</u>	<u>Дебіторська</u>	<u>Зобов'язання за</u>	<u>Валютообмінні</u>	<u>ВСЬОГО</u>
	<u>амортизованою</u>	<u>заборгованість за</u>	<u>амортизованою</u>	<u>форвардні</u>	
	<u>вартістю</u>	<u>амортизованою</u>	<u>вартістю</u>	<u>контракти</u>	
		<u>вартістю</u>			
Інші операційні доходи	-	57 932	-	-	57 932
Інші операційні витрати	-	-	-	(32 829)	(32 829)
Фінансові доходи	24 607	-	-	-	24 607
Фінансові витрати	-	-	(25 125)	-	(25 125)
<u>Всього</u>	<u>24 607</u>	<u>57 932</u>	<u>(25 125)</u>	<u>(32 829)</u>	<u>24 585</u>

Оцінка справедливої вартості валютнообмінних форвардних контрактів базується на доступних брокерських котируваннях. Подібні контракти є в обігу на активному ринку, та їх котирування відображають фактичні операції з подібними інструментами.

Угоди про заліки

Угоди Компанії про продаж товару з її покупцями передбачають залік дебіторської заборгованості покупців із сумами нарахованих сум знижок наприкінці комерційного сезону у межах сум таких знижок та після погашення решти заборгованості за товари, і такий залік є установленою діловою практикою Компанії.

Вплив подібних угод на фінансовий стан Компанії оцінюється наступним чином:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>Дебіторська</u>	<u>Інші поточні</u>
	<u>заборгованість за</u>	<u>зобов'язання (із</u>
	<u>товари, роботи, послуги</u>	<u>виплати знижок</u>
		<u>покупцям)</u>
На 31 грудня 2018 року	4 507 484	854 924
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	(370 383)	(370 383)
Балансова вартість після проведеного заліку	4 137 101	484 541
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	(368 343)	(368 343)
Чиста вартість після заліку	3 768 758	116 198
На 31 грудня 2017 року	2 383 034	708 142
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	(375 302)	(375 302)
Балансова вартість після проведеного заліку	2 007 732	332 840
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	(326 798)	(326 798)
Чиста вартість після заліку	1 680 934	6 042
На 1 січня 2017 року	1 432 060	322 961
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	(224 778)	(224 778)
Балансова вартість після проведеного заліку	1 207 282	98 183
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	(93 157)	(93 157)
Чиста вартість після заліку	1 114 125	5 026

19. Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- 1) кредитний ризик (ризик контрагента);
- 2) ринкові ризики, які включають потенційно несприятливі зміни курсів валют, процентних ставок, цін на біржові товари та інших ринкових цін;
- 3) ризик ліквідності та рефінансування.

Система управління ризиками

Система управління фінансовими ризиками існує у формі низки політик управління ризиками, затверджених Радою директорів групи компаній Syngenta. Ця політика надає рекомендації щодо всіх питань, пов'язаних з казначейськими операціями, кредитуванням та фінансами, підкріплена керівними принципами системи делегування повноважень і додатково підтримується детальними процедурами, які існують у групі Syngenta та в Компанії. Ці політики та процедури створені для виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, для встановлення відповідних лімітів ризику та контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання їх лімітів. Згідно з цією політикою, Компанія активно здійснює моніторинг та управління фінансовими ризиками з метою зменшення суттєвих коливань у звіті про фінансові результати та грошові потоки від впливу цих ризиків та задля забезпечення економічного захисту від збільшення витрат. Аудиторський комітет, створений на рівні групи Syngenta, здійснює нагляд за тим, як керівництво Компанії контролює дотримання політик та процедур управління ризиками, а також перевіряє адекватність системи управління ризиками, з якими стикається Компанія. Аудиторському комітету допомагає Відділ внутрішнього аудиту групи Syngenta. Відділ внутрішнього аудиту здійснює як регулярні, так і спеціальні перевірки контролю та процедур управління ризиками, результати яких повідомляються Аудиторському комітету.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає внаслідок того, що контрагенти, які беруть участь у операціях з Компанією, можуть не виконувати свої зобов'язання, що призводить до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик відноситься до операційних активів, якими управляє Компанія (наприклад, дебіторська заборгованість покупців). Максимальний кредитний ризик Компанії - це балансова вартість фінансових активів, включаючи деривативи з позитивною ринковою вартістю (примітка 9).

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних особливостей кожного контрагента. Кредитний ризик для операційних активів управляється шляхом використання кредитних лімітів і частково послабляється через комерційну діяльність, що включає інструменти стимулювання передоплати чи вчасної оплати, отримання інших гарантій від клієнтів у разі необхідності, та інструменти фінансових рішень для клієнтів, включаючи із застосуванням зустрічних поставок покупцями сільськогосподарської продукції Компанії.

Група корпоративних фінансових ризиків групи Syngenta (CFFORG) контролює та координує ризики країни, політику та процеси управління кредитами, включаючи встановлення кредитних лімітів для великих клієнтів, затвердження кредиту, що перевищує 360 днів, та цілі кредитування та передачі ризиків. CFFORG підтримується регіональними, територіальними та місцевим Кредитним менеджером та кредитними комітетами (КК) з визначеними рівнями повноважень. КК визначає програми зменшення ризиків на рівні країни та на рівні клієнтів, такі як участь у фінансових рішеннях, політика застави, умови оплати, знижки на дострокові платежі та рефінансування. КК також визначає оптимальний рівень кредитного ризику на рівні клієнта та країни, затверджує кредитні кошти клієнтів, кредитні скоринги та умови оплати, визначає та переглядає стратегії збору кредитів, включаючи процеси утримання та випуску кредитів, обробку критичних інцидентів клієнтів та вжиття юридичних дій у разі якщо заходи стягнення є недостатніми для збору прострочених сум, і встановлює щорічні цілі по дебіторській заборгованості. Кредитні менеджери координують КК і відповідають за аналіз ризиків, виконання програм комерційного кредитування, переговори про збір боргів та вирішення спорів, а також, у разі необхідності, валютні ризики, експортні кредитні програми, документарні операції, гарантії комерційних банків та страхування кредитних ризиків. Кредитні менеджери підтримуються кредитним відділом, відповідальним за збір боргів та управління спорами.

Компанія керує кредитним ризиком для операційних активів через встановлені обмеження ризиків по країні в цілому та на рівні клієнтів. Україна має рейтинг ризику на основі зовнішнього аналізу її економічного, ділового та політичного ризику та внутрішнього аналізу сільськогосподарського ризику. Методологія стандартизованого кредитного скорингу застосовується до всіх клієнтів, та надає оцінку кредитоспроможності, розраховану з використанням системи балів, яка враховує фінансові та нефінансові показники та кредитні ліміти. Виходячи з загального балу, кожен клієнт класифікується в класі кредитного ризику, який визначає політику, пов'язану з відпуском товару в кредит, процесом збору боргів та кредитним лімітом. Оцінки Компанії включають зовнішні рейтинги, якщо вони є, фінансові звіти, інформацію від кредитних агентств, галузеву інформацію, а в деяких випадках і відомості від банків.

Забезпечення є важливою частиною стратегії зменшення ризиків. Забезпечення базується переважно на таких інструментах як банківські гарантії, авальовані векселі, та операції зустрічної поставки сільськогосподарської продукції та нефінансові активи. Забезпечення оцінюються на підставі ймовірності та часу їх стягнення.

Компанія вважає, що її грошові кошти мають низький кредитний ризик на основі зовнішніх кредитних рейтингів (визнаних міжнародними агенціями) обслуговуючих банків. Вплив на оцінку справедливої вартості валютообмінних форвардних контрактів Компанії на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року та 1 січня 2017 року ризику невиконання зобов'язань фінансовими контрагентами не був суттєвим.

Ризик ліквідності та рефінансування

У рамках системи управління ризиками Компанії ризик ліквідності визначається як ризик неможливості залучити кошти для виконання зобов'язань щодо сплати, коли вони виникнуть. Ризик рефінансування або фінансування визначається як ризик неможливості, на постійній основі, запозичувати кошти на ринку для фінансування реальних або прогнозованих зобов'язань.

Політика Компанії щодо ризику ліквідності полягає в тому, щоб у будь-який час підтримувати достатні резерви ліквідності, щоб відповідати платіжним зобов'язанням, як тільки вони з'являться, а також підтримувати достатню маржу ліквідності. Планування та нагляд за ліквідністю, із врахуванням сезонних факторів, є відповідальністю Компанії, але також моніториться казначейством групи. Вимоги до ліквідності прогноуються щотижня.

Основним джерелом ліквідності Компанії є кошти, отримані від операційної діяльності. Валовий та операційний прибуток є сезонними, та отримуються переважно у першій половині календарного року, що відображає цикл сівби та вирощування. Ця сезонна операційна діяльність призводить до сезонних вимог до оборотного капіталу.

Колівання оборотного капіталу підтримуються короткостроковим фінансуванням, що є в наявності за гарантованими відновлюваними беззаставними овердрафтними позиками у національній валюті від ключових банків, що обслуговують Компанію та групу Syngenta у глобальному масштабі та підтримуються групою. Доступна сума за цими кредитними лініями на 31 грудня 2018 року становить:

- 450 000 тис. гривень, плюс
- 62 500 тис. дол.США в гривневому еквіваленті, плюс
- 25 000 тис. євро в гривневому еквіваленті.

Сума кредитних коштів, фактично залучених на 31 грудня 2018 року, становила 935 945 тис.грн. Середній залишок за кредитними лініями за 2018 рік склав 786 026 тис.грн. (2017: 216 498 тис.грн.).

Аналіз строків погашення поточних фінансових зобов'язань представлений у Примітках 12, 13, 14, 15, 18 та 20.

Ринкові ризики

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, такі як курси іноземних валют, процентні ставки тощо, впливатимуть на дохід Компанії або вартість її фінансових активів, зобов'язань та фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при одночасній оптимізації прибутку.

Компанія несе фінансові зобов'язання, а іноді й придбаває похідні фінансові інструменти для управління ринковими ризиками. Такі операції виконуються в рамках керівних принципів, встановлених Комітетом з управління ризиками групи Сингента.

Валютні ризики

У Компанії виникає валютний ризик у тій мірі, в якій існуватиме різниця між валютами закупівлі товарів (переважно долари США) та відповідною функціональною валютою (українська гривня).

Валютні ризики за існуючими зобов'язаннями

Сума валютного ризику Компанії в основному генерується за рахунок фінансових зобов'язань в іноземній валюті внаслідок придбання продукції від інших компаній групи Syngenta. Стратегія управління ризиками полягає в тому, щоб забезпечити мінімізацію таких зобов'язань або зниження рівня ризику до значення, близького до 10 млн.доларів США.

Компанія використовує короткострокові запозичення в національній валюті як вид економічного хеджування, щоб мінімізувати ризики в іноземній валюті без використання деривативів. Крім того, Компанія використовує ряд програм фінансових рішень для клієнтів, що передбачають надходження сільськогосподарської продукції від замовників та їх наступний продаж мультинаціональним трейдерам за іноземну валюту. Отримувана Компанією виручка та дебіторська заборгованість в іноземній валюті компенсують вплив валютних ризиків для Компанії.

Для хеджування валютних ризиків Компанія використовує форвардні валютообмінні контракти. Вони укладаються з таким же строком погашення, як очікувані грошові потоки хеджованих операцій, щоб надходження та витрачання грошових коштів від реалізації таких інструментів співпадали в часі. Зміни справедливої вартості таких інструментів та відповідне перерахування базових зобов'язань, що підлягають ризику, відносяться до інших доходів та витрат періоду. Компанія не застосовує метод обліку хеджування для таких деривативів.

Чисті зобов'язання, пов'язані з валютними операціями, визначаються та аналізуються щомісяця. Вплив програми хеджування може бути проілюстровано у розрахунках вартості під ризиком для валютних ризиків наступним чином:

<u>(тис.грн.)</u>	<u>Деноміновані у доларах США</u>		
	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>1 січня 2017 р.</u>
Інша дебіторська заборгованість	170 249	43 389	31 704
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	77 522	86 849	31 349
Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(1 036 840)	(590 264)	(262 594)
Грошові кошти в іноземній валюті	67 739	235 540	6 884
Балансова сума валютного ризику	(721 330)	(224 486)	(192 657)
Валютообмінні форвардні контракти	416 016	-	-
Чиста сума валютного ризику	(305 314)	(224 486)	(192 657)
• в доларах США	(11 027)	(7 998)	(7 085)

Валютні ризики за неіснуючими зобов'язаннями

Подібні операції є очікуваними, дуже вірогідними майбутніми операціями, для яких Компанія ще не має контрактного зобов'язання (головним чином, це доходи та витрати від продажу товарів).

Валютні ризики виникають внаслідок того, що закупівлі товарів, що здійснюються в основному в доларах США, продаються в Україні за українську гривню та мають лаг у часі. Крім того, через сезонність бізнесу компанії, більшість продажів відбувається протягом першої половини року, тоді як витрати мають тенденцію відбуватися більш лінійно протягом року.

Мета управління такими ризиками - мінімізувати вплив змін валютних курсів на прогнозований операційний дохід від цих операцій. Компанія очікує, що операційний дохід, без суттєвого негативного економічного впливу ззовні, буде захищений шляхом коригування цін продажу товарів на зміни валютних курсів на дату такого продажу.

Процентний ризик

Компанія зазнає коливання процентних ставок за своїми позиками (включаючи прогнозні запозичення) та за коштами на банківських рахунках. Компанія здійснює моніторинг процентних ставок та аналізує потенційний вплив

їх зміни на процентні витрати та процентні доходи. Стратегія управління ризиками передбачає забезпечення запозичень у межах затверджених лімітів на процентні витрати.

Поточні позики Компанії мають фіксовані процентні ставки. Компанія не веде облік таких фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток. Тому зміна процентних ставок на звітну дату не мала б впливу на прибутки або збитки компанії.

Ризики цін на біржові товари

Головною метою управління ризиком цін на біржові товари є зменшення впливу зміни ціни на операційний дохід та забезпечення економічного захисту від майбутнього збільшення витрат.

В рамках програм фінансових рішень для покупців і з метою стимулювання продажів та збору боргів Компанія працює з певними біржовими товарами, що постачаються клієнтами. Оскільки Компанія піддається ринковим ризикам, пов'язаним з цінами на такі товари, то політика зменшення ризику полягає в тому, щоб 100% поставок таких товарів були забезпечені відповідним контрактом на продаж товарів мультинаціональному трейдеру. Інколи Компанія бере на себе ризики та пов'язані з цим витрати в зв'язку з такими програмами, але фінансовий вплив таких операцій на звітні періоди був несуттєвим.

В зв'язку з тим, що Компанія здійснює свою діяльність в агробізнесі, зміни певних цін на сільськогосподарську продукцію можуть вплинути на результати діяльності та грошові потоки Компанії. В тому числі, Компанія спостерігає вплив цін на товарні соняшник та кукурудзу на собівартість виробництва насіння в Україні. На даний момент компанія приймає такий ризик, оскільки місцеве виробництво насіння має достатній запас рентабельності продажу для цього. Оскільки цей вплив є непрямим, Компанія не обчислює суму доходу під ризиком внаслідок можливих змін таких цін на сировинні товари.

Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

Станом а 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2017 р. та 1 січня 2017 р. справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості.

20. Операції з пов'язаними особами

Компанія здійснює транзакції з пов'язаними сторонами в процесі ведення бізнесу. Пов'язаними сторонами є компанії, які контролюють Компанію, перебувають під спільним контролем або суттєвим впливом при прийнятті фінансових та операційних рішень. Характер та обсяги подібних операцій протягом 2018 та 2017 років наведено у таблиці нижче:

(тис.грн.)	Обсяг операцій за рік		Дебіторська / (кредиторська) заборгованість *		
			станом на:		
			31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Закупівля товарів та матеріалів					
Материнська компанія	3 498 194	3 171 416	(279 464)	(325 658)	(97 039)
Інші компанії групи	4 263 185	4 892 602	(452 142)	(36 575)	(124 682)
Повернення товарів та матеріалів					
Материнська компанія	3 552	18 984	-	6 816	-
Інші компанії групи	-	9 384	-	10 038	-
Витрати на сплату роялті					
Інші компанії групи	238 611	188 847	(275 991)	(228 031)	(40 873)
Закупівля послуг з виробництва насіння					
Асоційовані компанії групи *	197 882	266 629	(288)	(6 659)	-
Надання послуг з досліджень та розробки					
Материнська компанія	166 817	137 286	75 606	65 308	23 125
Продаж товарів					
Інші афілійовані компанії	16 316	-	-	-	-
Асоційовані компанії групи *	362	1 172	-	-	-
Послуги з надання управлінського персоналу					
Материнська компанія	18 221	10 806	(29 027)	-	-
Надання інших послуг					
Материнська компанія	1 928	4 554	1 916	4 687	8 224
Закупівля інших послуг					
Інші компанії групи	-	-	(216)	-	-
ВСЬОГО	8 405 068	8 701 680	(959 606)	(510 074)	(231 245)

*) Балансові статті по операціях з компаніями групи показані по рядках 1145 та 1645, а з асоційованими компаніями – по рядках 1125 та 1615.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами підлягає погашенню у термін до 90 днів, а кредиторська – від 180 до 365 днів від дати балансу.

Заборгованість пов'язаних осіб не забезпечена. Резерви сумнівних боргів щодо заборгованості пов'язаних осіб Компанією не створювалися. Гарантії не отримувалися і не надавалися. Проте Компанія користується беззаставними овердрафтними кредитними лініями обслуговуючих банків, що надаються Компанії із врахуванням кредитоспроможності групи Syngenta в цілому.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія має невідмовні зобов'язання за контрактом з виробництва насіння та надання послуг із асоційованою компанією групи у сумі 24,018 тис.грн. (31 грудня 2017 року: 23,460 тис.грн., 1 січня 2017 року: 15,472 тис.грн.)

Ключовий управлінський персонал

Ключовим управлінським персоналом вважаються Генеральний Директор та інші члени управлінської команди Компанії. Їх винагороди за 2018 та 2017 рік склали:

(тис.грн.)	2018	2017
Зарплата, премії та інші компенсаційні виплати	27,084	18,509
Внески на державне соціальне страхування	1,073	888
Всього	28,157	19,397

Станом на 31 грудня 2018 року члени управлінської команди отримали аванси на покриття витрат на відрядження та представницькі витрати у розмірі 380 тис.грн. (31 грудня 2017: 380 тис.грн., 1 січня 2017: 260 тис.грн.). Суми авансів включені до іншої дебіторської заборгованості. Терміни погашення авансів не перевищують 1 року від дати балансу.

21. Облікова політика

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні фінансової звітності на 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2017 р., та за роки, що закінчилися на цю дату, і при складанні початкового звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2017 р. (дата переходу на МСФЗ).

1. Валютні курси та гіперінфляція

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним валютним курсом Національного Банку України на дату балансу. Немонетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, відображені за історичною вартістю або справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на дату операції або на дату визначення справедливої вартості відповідно. Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату операції. Внаслідок цього прибутки та збитки від валютних операцій визнаються у прибутку або збитку.

2. Доходи

Компанія застосувала МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх періодів, включених у цю фінансову звітність.

Основним джерелом доходу Компанії є продаж продукції. Контроль над продукцією передається покупцям Компанії, а дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, який зазвичай є поставкою товару, за наявності достатньої впевненості в зборі боргу. Умови поставки товару визначаються на основі умов договору купівлі-продажу з покупцями. Дохід оцінюється за сумою компенсації, на яку Компанія очікує в обмін на продукцію, яку вона передає клієнтам. Дебіторська заборгованість підлягає погашенню у термін менше 12 місяців після дати операції.

Основними формами змінного доходу для Компанії є знижки, що залежать від досягнення певних показників придбання продукції Компанії, а також передоплати, дострокової чи вчасної оплати. Компанія визнає доходи від продажу за вирахуванням сум знижок, що визнаються як інша кредиторська заборгованість в звіті про фінансовий стан. Такі зобов'язання оцінюються за сумами, які, як очікується, будуть повернуті або зараховані покупцям, на підставі оцінки умов таких знижок, ринкових умов та історичного досвіду.

Для доходів від реалізації продукції в межах програм лояльності для покупців, Компанія розподіляє дохід між продажем продукції та стимулюючими додатковими дисконтованими продуктами (надалі «винагороди») на підставі вартості таких винагород, щодо яких очікується що прокупці матимуть право, відносних автономних цін продажу таких товарів та винагород, а також, якщо дійсність винагород спливає у часі, міру, у якій покупці реалізуватимуть свої права на основі історичного досвіду подібних програм. Компанія визнає зобов'язання з поставки винагород в період, коли вона визнає продаж пов'язаного продукту, і відображає ці зобов'язання як контрактні зобов'язання у складі доходів майбутніх періодів.

У програмах, де винагородами є або продукт, який звичайно продається Компанією, або продукт третіх осіб, за надання якого відповідає сама Компанія, або за які Компанія несе ризик володіння, або послуги, що надаються покупцям третьою стороною на замовлення та під контролем Компанії, Компанія отримує контроль над таким

винагородами, перш ніж передати їх клієнтам, і таким чином надає такі винагороди як продавець. Для цих програм Компанія визнає дохід від продажу винагород, коли клієнти отримують винагороди. Доходи, пов'язані з цими програмами, відображаються у складі доходів від продажу, а супутні витрати відображаються у складі собівартості реалізованої продукції. В інших програмах Компанія визнає у своїх звітах тільки чистий прибуток чи витрати від постачання таких винагород, коли третя сторона стає зобов'язаною надавати такі винагороди.

Договори Компанії з клієнтами передбачають передоплати, за допомогою яких вона отримує авансові платежі за товари, які будуть поставлятися в майбутньому періоді. Ці авансові платежі відображаються як зобов'язання та відображаються у складі контрактних зобов'язань у балансі. Авансові зобов'язання реалізуються, а доходи, пов'язані з такими авансовими операціями, визнаються, коли контроль над передплаченою продукцією переходить до клієнта.

Компанія не відображає контрактні активи окремим рядком, оскільки всі суттєві активи відображаються як запаси або торгова дебіторська заборгованість. Компанія не має суттєвих додаткових витрат на отримання контрактів з покупцями або прямих витрат на виконання договорів, які можуть бути визнані як контрактний актив.

3. Витрати за статтями

Собівартість реалізованих товарів включає витрати на придбання та виробництво запасів, які були продані третім особам, роялті, пов'язані з виробництвом та продажем насіння та інші закупівельні витрати. Витрати на збут включають витрати на реалізацію продукції, надання технічної підтримки для реалізованої продукції, маркетингові та рекламні витрати, постачання готової продукції покупцям, а також регуляторні витрати на виведення продукції в обіг. Загальні та адміністративні витрати включають витрати на загальне управління, фінансий відділ, відділ кадрів, відділ ІТ, юридичний відділ, бухгалтерію та податковий відділ, службу корпоративних справ та комунікацій, відділи бізнес-планування та корпоративного розвитку. Прибутки та збитки, що виникають внаслідок вибуття основних засобів в ході звичайної діяльності, збитків або втрат від знецінення запасів, а також знецінення дебіторської заборгованості відображаються по статті інших операційних витрат або доходів. Амортизація та зменшення корисності необоротних активів відноситься на витрати відділів, відповідальних за такі активи.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості цього активу. Компанія визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. Суттєвим часом з метою визнання актива кваліфікаційним вважається час, що становить більше одного року.

4. Податки на прибуток

Податки на прибуток за рік включають поточні та відстрочені податки, розраховані з використанням ставок, чинних на дату балансу. Поточний податок - це очікуваний податок, що підлягає сплаті на оподатковуваний дохід за рік, та будь-які коригування податку, що підлягають сплаті за попередні роки. Відстрочений податок визнається з використанням методу зобов'язань і, таким чином, розраховується на основі тимчасових різниць між оподатковуваною базою активів та зобов'язань та їх відповідними балансовими сумами в балансі.

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що стосуються невикористаних податкових збитків, визнаються у тій мірі, в якій існує ймовірність наявності майбутнього оподаткованого прибутку, за яким ці активи можуть бути використані. Витрати з податку на прибуток, поточні та відстрочені, визнаються у прибутку або збитку, якщо вони не відносяться до статей, визнаних в іншому сукупному доході або у власному капіталі, у цьому випадку податкові витрати також визнаються у іншому сукупному доході або власному капіталі, відповідно.

Політика Компанії полягає у дотриманні повної відповідності до чинного податкового законодавства у своїй юрисдикції. Оцінки Компанією поточних витрат і зобов'язань щодо податку на прибуток розраховуються за умови, що всі податкові розрахунки, подані Компанією, підлягатимуть перевірці відповідними податковими органами. Компанія та відповідні податкові органи можуть мати різні тлумачення того, як повинні застосовуватися правила до фактичних операцій. При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначених податкових позицій, а також можливе стягнення додаткових податків, пені та прострочених платежів. Компанія визначає резерви на витрати з податків, які вона оцінює будуть сплачені в кінцевому результаті під час завершення податкових перевірок, включаючи штрафи та пені, які можуть бути сплачені. Компанія вивільняє такі резерви, коли завершується податкова перевірка відповідного року (що впливає на податкові витрати попередніх років), або в іншому випадку, коли закінчується строк для податкових нарахувань на відповідний рік, якщо немає

очевидних причин для більш раннього вивільнення. Компанія вважає, що її розрахунки податкових зобов'язань є адекватними для всіх відкритих податкових років на основі оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попереднього досвіду. Ця оцінка спирається на оцінки та припущення і може включати низку суджень щодо майбутніх подій. Нова інформація може стати доступною, що змусить Компанію змінити судження щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни в податкових зобов'язаннях вплинуть на витрати податку в період, коли таке судження буде зроблено.

5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає короткострокові борги контрагентів або передоплачені суми за вирахуванням резервів на очікувані кредитні збитки (ОКЗ), або резервів сумнівних боргів. Компанія утримує дебіторську заборгованість для її договірної виконання та погашення грошовими коштами, та класифікує і оцінює її як фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Первісна оцінка дебіторської заборгованості відбувається за ціною операції.

Резерви під збитки від дебіторської заборгованості оцінюються за довічними ОКЗ, та визначаються шляхом критичного аналізу залишків заборгованості з урахуванням історичних рівнів погашення, та вартості будь-яких отриманих забезпечень та зобов'язань із зустрічної поставки сільськогосподарської продукції, економічного стану індивідуальних клієнтів, а також загального економічного та політичного середовища у країні.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість групується за класом кредитного ризику та використовується метод матриці резервування. Основними вихідними даними при визначенні матричних відсотків є історія списань попередніх років, суми, які на даний час заявлені в рамках справ про банкрутство, і ймовірність можливого списання таких сум, середній кредитний період, інформація про прострочені борги та історичний досвід роботи з окремими покупцями. Очікувані кредитні збитки за кредитами оцінюються з урахуванням всієї доступної обґрунтованої та достовірної інформації, включаючи прогнозну інформацію про бізнес контрагента, фінансові та економічні обставини. Також робиться припущення щодо прогнозних умов ринкового, кредитного, валютного та суверенного ризиків, зміни у економічній конкуренції та державному регулюванні протягом остаточного кредитного періоду дебіторської заборгованості, що існує на дату балансу. Нараховані знижки та підтверджені забезпечення, що оцінюються за їх очікуваною вартістю, вираховуються із сум дебіторської заборгованості при визначенні максимального розміру очікуваного кредитного збитку, щодо якого застосовуються відсотки за матрицею.

Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю та фінансовими активами за амортизованою собівартістю, як правило, оцінюються шляхом оцінки кожної дебіторської заборгованості окремо. Для залишків, що відображаються як інша дебіторська заборгованість та поточні фінансові активи, оцінюються довічні очікувані кредитні збитки.

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Дебіторська заборгованість є «кредитно-знеціненою», коли відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки фінансового активу. Доказ того, що дебіторська заборгованість є знеціненою, включає такі спостережувані дані:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення понад 90 днів;
- реструктуризація боргу Компанією на умовах, які б Компанія не приймала за усіх інших рівних умов;
- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації.

Дебіторська заборгованість списується тільки тоді, коли немає реальної перспективи її стягнення, після завершення відповідних юридичних дій та незворотнього припинення бізнес-діяльності з дефолтним клієнтом.

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів. Втрати від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів відображаються у складі операційних витрат.

6. Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових активів інших, ніж дебіторська заборгованість, та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладання угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (крім дебіторської заборгованості та деривативів) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю. В подальшому Компанія оцінює всі такі фінансові активи за зобов'язання за амортизованою вартістю.

Валютні форвардні контракти первісно обліковуються за їхньою справедливою вартістю, коли Компанія укладає угоду щодо такого інструмента. Вони переоцінюються до справедливої вартості на кожну звітну дату і відображаються як фінансові активи, коли справедлива вартість є позитивною, та як фінансові зобов'язання, коли справедлива вартість є від'ємною. Справедлива вартість визначається з використанням відповідних ринкових валютних курсів на дату балансу.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом. Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

Процентні доходи та витрати, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання фінансових активів та зобов'язань визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

Угоди про взаємозаліки

Компанія проводить взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань із відображенням чистої суми у звіті про фінансовий стан у разі, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір здійснити взаєморозрахунки на нетто-основі або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

7. Запаси

Придбані запаси обліковуються за вартістю придбання, а продукція власного виробництва обліковується за вартістю її виробництва, включаючи частку виробничих накладних витрат на основі нормальної потужності виробництва. Собівартість вибуття запасів визначається за їх середньозваженою собівартістю для основних типів запасів (щомісячною середньозваженою для насіння та транзакційною середньозваженою для засобів захисту рослин) або за ідентифікованою собівартістю для допоміжних запасів.

Запаси Компанії піддаються ризику втрати через їх фізичне погіршення на всіх етапах операційного циклу. Знецінення визнається щодо запасів з чистою вартістю реалізації, меншою за її балансову вартість, а також за причинами втрати якості чи застарілості (повільної реалізації чи надлишку понад очікуваний попит).

Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення та витрат на продаж. Витрати на продаж включають витрати на прямий маркетинг, продаж, доставку та інші витрати, пов'язані з продажем таких запасів.

Компанія здійснює уцінку товарів за якістю, що на дату балансу втратили якість або очікується її фізичне погіршення до дати продажу, виходячи з минулого досвіду. Компанія здійснює уцінку товарів на застарілість для надлишкових або повільно-реалізовуваних продуктів, для яких прогноз споживчого попиту недостатній протягом очікуваного залишкового комерційного життя запасів. Для надлишкових продуктів, які Компанія, ймовірно, зможе продати як відходи чи побічну продукцію – уцінка здійснюється до чистої вартості реалізації, яка оцінюється за очікуваною виручкою.

Щоб визначити суми уцінки запасів, застосовується суттєвий аналіз та управлінське судження щодо типів продукції, виду, сорту та кількістю товару, якістю товару та прогнозними даними про продажі, останню комерційну практику, наявні ринки збуту та очікувані зміни у портфелі продуктів. Зміни на ринку та в конкурентному середовищі також іноді призводять до скорочення терміну комерційного життя окремого продукту з варіюванням між фактичними та раніше прогнозованими продажами і, як наслідок, більшим ризиком надлишкової продукції. На величину надлишкової продукції для насіння також впливають очікувана врожайність насіння, на яку впливають непередбачувані погода та умови вирощування.

8. Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартістю більше 8 тисяч гривень (без ПДВ). Матеріальні активи з терміном використання більше одного року та вартістю до 8 тисяч гривень (без ПДВ) на момент введення в експлуатацію, вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами. При цьому для цілей податкового обліку об'єкти вартістю понад 6 тисяч гривень (без ПДВ) обліковуються як основні засоби.

Основні засоби відображаються за витратами на придбання або виробництво, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Вартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених самостійно, включає вартість матеріалів і пряму працю, будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан за призначенням, витрати на демонтаж і вилучення об'єктів і відновлення місця, на якому вони перебувають, та капіталізованих витрат на позики.

Придбане програмне забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується як частина цього обладнання. Якщо значна частина об'єкта основних засобів має різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі статті (компоненти) основних засобів. Витрати на позики капіталізуються як частина вартості активу, якщо очікується, що період підготовки активу для використання за призначенням займатиме час більше одного року.

Об'єкти основних засобів амортизуються з дати, коли вони встановлені та готові до використання. Амортизація нараховується та відноситься до втрат періоду прямолінійним методом, починаючи з дати, коли актив готовий до використання, протягом таких розрахункових строків корисного використання:

Будівлі та споруди	від 10 до 40 років, а для поліпшень орендованого майна - в межах очікуваного індивідуального строку корисного використання таких активів
Машини та обладнання	від 6 до 10 років
Транспортні засоби	від 5 до 6 років
Інструменти, прилади, інвентар	від 2 до 10 років
В т.ч. комп'ютерне обладнання	від 2 до 4 років

Подальші витрати на існуючі основні засоби капіталізуються та амортизуються протягом переглянутого залишкового строку корисного використання активу тільки у разі, якщо вони забезпечать збільшення майбутніх економічних вигод,

Методи амортизації, строки корисного використання та залишкова вартість переглядаються на кожну звітну дату та коригуються, якщо це необхідно.

9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Всім нематеріальним активам призначається кінцевий оцінений термін корисного використання.

Вартість придбаних нематеріальних активів складається з ціни придбання. Вартість внутрішньо створених нематеріальних активів складається з прямих внутрішніх та зовнішніх витрат, пов'язаних з їх розробкою та тестуванням, які були понесені до того, як актив став придатним до використання у спосіб, передбачений керівництвом. Витрати на позики, пов'язані з внутрішніми проектами розробки програмного забезпечення, капіталізуються, якщо очікується, що проект триватиме більше одного року. Капіталізація припиняється, коли програмне забезпечення готове до його використання.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли це збільшує майбутні економічні вигоди, втілені в конкретному активі, до якого вони відносяться. Всі інші витрати, включаючи витрати на внутрішньо сформований гудвіл та бренди, визнаються у прибутку або збитку в міру їхнього понесення.

Амортизація базується на вартості активу за вирахуванням його оціночної залишкової вартості. Нематеріальні активи амортизуються починаючи з дати, коли актив готовий до використання. Активи переглядаються щорічно. Використовується прямолінійний метод амортизації, за винятком випадків, коли інша систематична основа краще відображає структуру споживання економічних вигод, що представляються активом. Амортизація нараховується в звіті про прибутки та збитки за статтею, за якою обліковуються витрати відділу, що відповідає (використовує) за такий актив.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення амортизуються протягом залишкового терміну дії ліцензії. Внутрішньо розроблене програмне забезпечення амортизується з дати, коли воно готове до використання, до ранішої із дат: або моменту, коли, як очікується, буде здійснена його заміна, або моменту, від якої оновлення такого програмного забезпечення призведе до надмірних витрат. Терміни корисної експлуатації нематеріальних активів становлять від 2 до 10 років.

Методи амортизації, строки корисного використання та залишкова вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року та коригуються, якщо це необхідно.

10. Зменшення корисності необоротних активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються на пропорційній основі та зменшують балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК (групи ОГГК).

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

11. Забезпечення

Забезпечення визнається у балансі, коли Компанія має юридичні або реальні зобов'язання перед третьою стороною або сторонами в результаті минулої події, сума якої може бути достовірно оцінена і є ймовірність відтоку майбутніх економічних вигод в зв'язку з погашенням такого зобов'язання. Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою витрат, необхідних для погашення зобов'язання на дату балансу.

Для судових позовів, щодо яких, згідно з оцінкою Компанії, не існує ймовірності існування зобов'язання або майбутнього відтоку грошових коштів або інших втрат економічних вигод, Компанія створює забезпечення витрат лише на юридичний захист. Щодо вимог, для яких оцінюється результат, який є несприятливим для Компанії як більш вірогідний, додатково створюється забезпечення сум очікуваних збитків, включаючи безпосередньо пов'язані з цим судові витрати. Забезпечення не створюються, якщо юридичні процедури перебувають на ранній стадії оцінки результату спору.

12. Виплати працівникам

Витрати на оплату праці, включаючи короткострокові премії, компенсації та пільги, оцінюються на недисконтованій основі та відображаються як витрати у відповідному періоді. Забезпечення визнаються для сум, які, як очікується, будуть виплачені за короткостроковими преміями, якщо Компанія має поточне юридичне або реальне зобов'язання сплатити таку суму працівникові як результат його минулої служби, та таке зобов'язання можна достовірно оцінити.

Зобов'язання щодо внесків до пенсійних планів з визначеними внесками, що управляються державою, такими як Державний пенсійний фонд України, визнаються як витрати на виплати працівникам у звіті про прибутки та збитки у періоді, протягом якого надаються послуги працівниками. Передоплачені внески визнаються як актив у тій мірі, в якій існує вірогідність їх грошового відшкодування або скорочення майбутніх платежів.

Виплати в зв'язку з звільненням сплачуються на найбільш ранню дату: або коли Компанія більше не може відкликати пропозицію таких пільг, або коли Компанія оголошує плани про реструктуризацію. Якщо виплати не очікуються повністю протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, сума визнаного забезпечення дисконтується.

13. Дивіденди та розподіл капіталу

Дивіденди, що підлягають сплаті акціонерам Компанії, відображаються як зобов'язання та як зменшення власного капіталу на дату ухвалення рішення учасників Компанії, і будь-які умови для такої виплати задовольняються.

Компанія зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. В такому випадку Компанія зобов'язане виплатити йому вартість частини майна Компанії, пропорційну його частці у статутному капіталі Компанії: виплата здійснюється після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з Компанії, і в строк до 12 місяців з дня виходу.

Згідно з МСБО 32 Компанія класифікує частки участі як власний капітал, якщо:

- інструмент дає своєму власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії у випадку ліквідації Компанії;
- інструмент відноситься до класу інструментів, субординованих по відношенню до всіх інших класів випущених Компанією інструментів;
- всі фінансові інструменти, що відносяться до цього найбільш субординованого класу, мають ідентичні характеристики;
- за винятком зобов'язання емітента викупити або погасити інструмент, цей інструмент не передбачає ніякого іншого договірного зобов'язання передати грошові кошти або інший фінансовий актив, як і зобов'язання обміняти фінансові активи чи фінансові зобов'язання на потенційно невігідних умовах;
- загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних чистих активів Компанії;
- емітент не має іншого фінансового інструмента або договору, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості

визнаних чистих активів суб'єкта господарювання, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал вважає, що критерії, зазначені вище, виконуються. На основі цього, управлінський персонал дійшов висновку, що такі частки учасників представляють залишкову частку в Компанії і відповідають всім критеріям для класифікації їх як інструментів власного капіталу згідно з МСФЗ. Таким чином, в даній фінансовій звітності частки учасників представлені як власний капітал на звітну дату.

22. Стандарти та інтерпретації, що ще не застосовані

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2018 р., при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї окремої фінансової звітності.

Очікується, що наступні змінені стандарти та інтерпретації не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

- МСФЗ 16 «Оренда» (заміна існуючих рекомендацій щодо оренди, включаючи МСБО 17 «Оренда», IFRIC 4 «Визначення того, чи домовленість містить оренду», SIC-15 «Операційна оренда – заохочення» та SIC-27 «Оцінка сутності операцій у правовій формі оренди») - внаслідок нематеріальності об'єктів, що зазнали впливу
- «Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством» (зміни до МСФЗ 10)
- «Невизначеність щодо податкових підходів» (тлумачення IFRIC 23)
- «Функції передоплати з негативним відшкодуванням» (Поправки до МСФЗ 9)
- «Довгострокові частки в асоційованих і спільних підприємствах» (Поправки до МСБО 28)
- «Поправки до плану, скорочення або врегулювання» (Поправки до МСБО 19)
- Річні покращення стандартів МСФЗ 2015–2017 рр. (різні стандарти)
- «Внесення змін до посилань на концептуальні основи в стандартах МСФЗ»
- «Страхові контракти» (новий МСФЗ 17)
- «Визначення бізнесу» (зміни до МСФЗ 3)
- «Визначення сутєвості» (поправки до МСБО 1 та МСБО 8)

Генеральний директор

Головний бухгалтер

31 травня 2019 р.



П'єр Крістоф Андре Жан Кохадон

Світлана Терещенко



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сингента»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сингента» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2017 р. та 1 січня 2017 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р., і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2017 р. та 1 січня 2017 р. та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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.

Суб'єкт господарювання Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Сингента»

Код ЄДРПОУ № 30265338

Незалежний аудитор Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії.

Код ЄДРПОУ № 31032100

Реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: Московська, 32/2, 17-й поверх, Київ, 01010, Україна

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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.

Визнання доходу

Див. примітки 4 та 21(2) до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Згідно з Міжнародними стандартами аудиту існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p> <p>Цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності правил визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та знижок, що залежать від досягнення певних показників придбання продукції Компанії, у відповідних періодах, судження щодо моменту передачі контролю над товарами покупцям Компанії.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки). — Аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії, щоб визначити, чи вона враховує належним чином вимоги МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». — Перевірка договорів купівлі-продажу на вибірковій основі для аналізу умов поставки та оцінювання того, чи був визнаний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відповідно до облікової політики Компанії. — Перевірка покупців Компанії на вибірковій основі для оцінювання їх надійності використовуючи публічно доступну інформацію. — Порівняння на вибірковій основі окремих операцій з реалізації продукції, що відбулися близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи належним чином був визнаний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у відповідному періоді. — Аналіз на вибірковій основі окремих операцій з нарахування знижок, що відбулися близько до кінця року, щоб визначити, чи належним чином знижки були нарахувані у відповідному періоді.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

Відповідальність аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик

невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2017 р. та 1 січня 2017 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р., управлінським персоналом 27 грудня 2018 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 5 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2014 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, крім послуг з обов'язкового аудиту ми надавали Компанії наступні послуги:

- аудит спеціального призначення певних компонентів комплексу фінансової інформації, підготовленої для цілей консолідації, на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р., та за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р.;
- процедури, визначені в групових інструкціях по аудиту наданих аудиторами Групи Сингента, щодо комплексу фінансової інформації, підготовленої для цілей консолідації, станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Додатковий звіт для управлінського персоналу

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для управлінського персоналу Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаврилюк Олександр Олегович

Сертифікований аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

31 травня 2019 року