

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИНГЕНТА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що
закінчився 31 грудня 2019 року



Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року.....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.....	6
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік.....	8
Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік	10
Звіт про зміни у власному капіталі за 2018 рік	12
Примітки до фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	14
1. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	14
2. КОМПАНІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ.....	15
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ.....	16
4. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
5. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА СУДЖЕНЬ.....	16
Справедлива вартість	17
Коригування доходів та дебіторської заборгованості.....	17
6. ЗМІНИ В СУТТЕВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИКАХ.....	18
МСФЗ 16	18
Визначення оренди	18
Як орендар	18
Оренда, ідентифікована як операційна відповідно до МСБО 17	19
Оренда, ідентифікована як фінансова відповідно до МСБО 17	19
Як орендодавець	19
Вплив на фінансову звітність.....	19
7. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	20
Джерела доходів.....	20
Розподіл доходів від договорів з клієнтами	20
8. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	21
9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	21
10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	22
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	23
Основні засоби	23
Нематеріальні активи	25
12. ЗАПАСИ	25
13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	25
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	27
15. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	27

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ, ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	27
17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	28
Контрактні та інші поточні зобов'язання	28
18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	29
19. МАЙБУТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	29
Податкові ризики	29
Трансфертне ціноутворення	30
Висновки	30
20. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	30
21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	31
Система управління ризиками	31
Кредитний ризик	31
Ризик ліквідності та рефінансування	32
Ринкові ризики	33
Валютні ризики	33
Валютні ризики за існуючими зобов'язаннями	33
Валютні ризики за неіснуючими зобов'язаннями	34
Процентний ризик	34
Ризики цін на біржові товари	34
22. ОРЕНДА	35
Земля та споруди	35
Опціони на пролонгацію	36
Визначення штрафних санкцій	36
Визначення терміну оренди	37
Вплив на фінансову звітність	37
23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	37
Ключовий управлінський персонал	39
24. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	39
Угоди про заліки	40
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	41
26. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	42
Валютні курси та гіперінфляція	42
Доходи	42
Фінансові доходи та фінансові витрати	43

Витрати за статтями	44
Податки на прибуток	44
Дебіторська заборгованість	45
Фінансові інструменти	46
Угоди про взаємозаліки	46
Оренда	46
Запаси	48
Основні засоби	49
Нематеріальні активи	49
Зменшення корисності необоротних активів	50
Забезпечення	50
Виплати працівникам	51
Дивіденди та розподіл капіталу	51
27. СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО ЩЕ НЕ ЗАСТОСОВАНІ	52

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року

Підприємство	ТОВ "Сингента"	за ЄДРПОУ	31.12.2019
Територія	Україна, м. Київ	за КОАТУУ	30265338
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою		8036100000
господарювання	відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля хімічними продуктами	за КВЕД	46.75
Середня кількість працівників ¹	389		

Адреса, телефон
Одниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2),
грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Актив	Код рядка	на 31 грудня 2018 року	на 31 грудня 2019 року	Примітки
1	2	4	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1 019	2 563	11, 26
первинна вартість	1001	1 406	3 876	
накопичена амортизація	1002	(387)	(1 313)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 034	21 557	11
Основні засоби	1010	355 727	461 857	11, 22, 26
первинна вартість	1011	512 216	701 576	
знос	1012	(156 489)	(239 718)	
Відстрочені податкові активи	1045	36 255	66 063	10
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	423 035	552 040	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	2 456 825	2 385 237	12
Векселі одержані	1120	10 880	26 034	13
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	4 126 221	1 672 580	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	167 233	126 087	13
з бюджетом	1135	80 609	209 751	
у тому числі з податку на прибуток	1136	47 064	1 713	
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	77 522	119 480	23
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	178 582	53 331	13
Гроші та іх еквіваленти	1165	572 242	421 243	15
Витрати майбутніх періодів	1170	895	3 993	
Інші оборотні активи	1190	127 511	19 970	14
Усього за розділом II	1195	7 798 520	5 037 706	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
БАЛАНС	1300	8 221 555	5 589 746	

Пасив	Код рядка	на 31 грудня 2018 року	на 31 грудня 2019 року	Примітки
1	2	5	6	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 540 392	3 540 392	
Додатковий капітал	1410	33 441	33 441	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	950 142	988 490	
Усього за розділом I	1495	4 523 975	4 562 323	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	48 534	16, 22
Усього за розділом II	1595	-	48 534	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	935 945	-	16
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	27 780	16, 22
товари, роботи, послуги	1615	118 184	80 473	17
розрахунками з бюджетом	1620	-	6	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	222	18	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	568 404	595 741	17
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1 036 840	93 507	23
Поточні забезпечення	1660	105 309	98 985	18
Доходи майбутніх періодів	1665	256 789	31 061	17
Інші поточні зобов'язання	1690	675 887	51 318	17
Усього за розділом III	1695	3 697 580	978 889	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	8 221 555	5 589 746	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня повинна розраховуватись як сума рядків 1595, 1695 та 1700 та становить на 31 грудня 2019 р. 1 027 423 тисячі гривень (на 31 грудня 2018 р.: 3 697 580 тисяч гривень).

Оригінал підписано

Генеральний директор



Кохадон П'єр Кристоф

Головний бухгалтер

Терещенко Світлана Іванівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма
господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників¹
Адреса, телефон
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2),
грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

<u>ТОВ "Сингента"</u>	за ЄДРПОУ
<u>м. Київ</u>	за КОАТУУ
<u>Товариство з обмеженою</u>	за КОПФГ
<u>відповіальністю</u>	за КВЕД
<u>Оптова торгівля хімічними продуктами</u>	
<u>389</u>	
<u>вулиця Козацька, буд.120/4, м. Київ, 03022</u>	

31.12.2019
30265338
8036100000
240
46.75

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

V

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 467 366	9 960 961	7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 969 649)	(8 291 677)	
Валовий:				
прибуток	2090	1 497 717	1 669 284	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	161 207	67 963	8
Адміністративні витрати	2130	(139 425)	(127 349)	
Витрати на збут	2150	(710 543)	(574 420)	
Інші операційні витрати	2180	(589 986)	(317 033)	8
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	218 970	718 445	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	25 203	13 145	9
Фінансові витрати	2250	(197 318)	(145 093)	9
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	46 855	586 497	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 507)	(98 751)	10
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	38 348	487 746	
збиток	2355	-	-	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	730 094	739 358	
Витрати на оплату праці	2505	305 569	287 334	
Відрахування на соціальні заходи	2510	57 131	44 493	
Амортизація	2515	88 423	60 027	
Інші операційні витрати	2520	594 717	887 136	
Разом	2550	1 775 934	2 018 348	

Оригінал підписано

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кохадон П'єр Кристоф

Терещенко Світлана Іванівна



Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сингента"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
	2019	31	12
		30265338	

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2019 рік

Код за ДКУД

1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	46 855	-	586 497	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	106 005	-	60 027	
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		6 324	-	61 183
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	23 834	-	8 833	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	170 092	-	120 232	-
zmіну вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
фінансові витрати	3540	-	-	-	
Зменшення (збільшення) оборотних активів, в тому числі:	3550	2 564 465	-	-	2 281 497
зменшення (збільшення) запасів	3551	71 588	-	-	50 471
зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	3553	2 388 131	-	-	2 129 369
зменшення (збільшення) іншої поточnoї дебіторської заборгованості	3554	302	-	-	12 776
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	3 097	902	-
зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	107 541			89 783
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	-	1 804 203	691 523	
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	981 044	513 861	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	6	-	-	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	204	216	-
збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	225 728	38 075	-
збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	597 233	139 371	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	1 100 724	-	-	875 568
Сплачений (повернутий) податок на прибуток	3580	-	(7 000)	113	
Сплаченні відсотки	3585	-	196 697	-	142 467
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	911 027	-	-	1 017 922

1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	14 802	-	38 168	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	25 203	-	13 145	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	124 080		161 789
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	84 075	-	(110 476)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	33 379 225	-	38 513 324	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	34 315 170	-	37 577 379
Сплату дивідендів	3355	-	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	18 172	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	954 117	935 945	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	127 165	-	192 453
Залишок коштів на початок року	3405	572 242	-	773 528	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	23 834	-	8 833
Залишок коштів на кінець року	3415	421 243	-	572 242	-

Оригінал підписано

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кохадон П'єр Кристоф

Терещенко Світлана Іванівна



Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік

Підприємство
Територія

Одиниця вимірю: тис. грн. без десяткового знаку

Складено (зроблено) позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

ЗА 2019 РІК

Форма N 4

Форма N 4

КОДИ		Дата (рік, місяць, число)	
19	12	31	
за єДРПОУ	30265338		
	8036100000		

V

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаченій капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 540 392		33 441		950 142			4 523 975
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 540 392		33 441		950 142			4 523 975
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-		38 348			38 348
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-					
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-					
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		-	-					
Накопичені курсові різниці	4113		-	-					
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114		-	-					
Інший сукупний дохід	4116		-	-					

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	38 348
Залишок на кінець року	4300	3 540 392	-	33 441	-	988 490	-	-	-	4 562 323

Загальна сума сукупного доходу повинна рахуватись як сума рядків 4100 та 4110, що складає разом 38 348 тисяч гривень.

Оригінал підписано
Генеральний директор



Кохадон Г'єр Кристоф

Головний бухгалтер

Терещенко Світлана Іванівна

Звіт про зміни у власному капіталі за 2018 рік

Підприємство
Територія
Одиниця виміру: тис. грн. без десятивого знаку
Складено (зроблено) позначку "У" у відповідний клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2018 РІК

Форма N 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаченій капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переподаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	487 746	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	3 540 392	-	33 441	-	950 142	-	-	4 523 975	-

Загальна сума сукупного доходу повинна рахуватись як сума рядків 4100 та 4110, що складає разом 487 746 тисяч гривень.

Оригінал підписано
Генеральний директор



Кохадон Г'єр Кристоф

Головний бухгалтер

Терещенко Світлана Іванівна

Примітки до фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Політична та економічна ситуація в Україні, де здійснюється діяльність Компанії, зазнала значних потрясінь в останні роки. Отже, операції в країні передбачають ризики, які зазвичай не існують на інших ринках.

Збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, не був вирішений, а частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, і українська влада наразі не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. Ряд подій у березні 2014 року привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, що не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Ця подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією.

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2018 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 9,8%, а ВВП показав подальше зростання на 3,4%. Темп інфляції протягом 2019 року продовжив падіння і досягнув 4,1%.

Національний банк України (НБУ) продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. В лютому 2019 року набув чинності новий закон про валюту та валютні операції. Даний Закон скасував низку обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою та руху капіталу. Починаючи з березня 2019 року, НБУ було зменшено обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та повністю відмінено дане обмеження починаючи з 20 червня 2019 року. В той самий час значно збільшився розрахунковий період за експортно-імпортними операціями в іноземній валюті та знято всі обмеження на виплату дивідендів за кордон.

Міжнародний валютний фонд (далі – МВФ) продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках 14-місячної програми кредитування Standby («SBA») у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США, затвердженої в грудні 2018 року. Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Міжнародного Банку Реконструкції та Розвитку на загальну суму 750 мільйонів доларів США. Інші міжнародні фінансові установи в останні роки також надавали значну технічну підтримку, щоб допомогти Україні реструктуризувати свій зовнішній борг і розпочати різні реформи, включаючи антикорупційне, корпоративне право, земельну реформу та поступову лібералізацію енергетичного сектору.

7 грудня Україна та МВФ домовилися про початок нової програми співпраці. Зокрема, домовленість передбачає підписання так званої Staff Level Agreement – попередня згода, яка означає намір МВФ укласти кредитну програму з Україною. Загальна сума фінансування має скласти близько 5,5 мільярда доларів на 3 роки.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який має на меті продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У той же час Україна продемонструвала успішний вихід на ринки зовнішнього фінансування у першій половині 2019 року, покращуючи макроекономічну стабільність, а скорочений виборчий період зменшив напругу у внутрішньому політичному середовищі. Усі ці позитивні зміни привели, серед іншого, до покращення рейтингів держави, а саме у вересні 2019 року рейтингове агентство S&P підвищило довгострокові суверенні рейтинги України в іноземній і національній валютах з В- до В зі стабільним прогнозом та рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий та короткостроковий кредитний рейтинг (IDR) України з В- до В з позитивним прогнозом, що відображає покращений доступ до фіiscalного та зовнішнього фінансування, макроекономічну стабільність та зменшення державного боргу. Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service поліпшило прогноз рейтингів уряду України зі «стабільного» на «позитивний», підтвердивши довгострокові рейтинги емітента і пріоритетних незабезпечених кредитів України на рівні «Caa1».

Незважаючи на певні покращення протягом 2018 та 2019 років, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії. Подальша стабілізація економічного та політичного середовища більшою мірою залежить від постійного впровадження структурних реформ, співпраці з МВФ та рефінансування державного боргу, що виплачується в наступні роки.

У перші місяці 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження фондових індексів, а також до девальвації української гривні. Ці зміни ще більше підвищують рівень невизначеності в українському бізнес-середовищі.

Хоча управлінський персонал вважає, що вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності та стійкості бізнесу Компанії, необхідних за існуючих обставин, поточне нестабільне ділове середовище може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

2. КОМПАНІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сингента» (надалі «Компанія») є юридичною особою відповідно до законодавства України та було створене у 1999 році.

Компанія зареєстрована за адресою: 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 такого насіння в Україні. 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.

Компанія є дочірнім підприємством компанії «Syngenta Crop Protection AG» (Сингента Кроп Протекшн АГ) (Швейцарія), що входить до групи компаній Syngenta на чолі із «Syngenta AG» (Сингента АГ) (Швейцарія). Як наслідок Компанія є економічно залежною від цієї групи компаній. Станом на звітну дату кінцевим власником групи Syngenta є державне підприємство Народної Республіки Китай «China National Chemical Corporation» (Чайна Нешенл Кемікл Корпорейшн). Операції з пов'язаними особами розкриті у примітці [23](#). Найближча для Компанії за рівнем спорідненості материнська компанія, що має публічну фінансову звітність, є «Syngenta AG».

Станом на 31 грудня Компанія має наступних учасників:

	2019	2018
Syngenta Crop Protection AG (Швейцарія)	99.00%	99.00%
Syngenta Agroservices Asia AG (Швейцарія)	1.00%	1.00%
	100.00%	100.00%

Середня кількість працівників Компанії у звітні роки становила:

	2019	2018
Штатні працівники	389	347

Відокремлені підрозділи у Компанії відсутні.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності («МСФЗ»).

Починаючи з 1 січня 2019 року Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда». На відповідну дату Компанія змінила облікову політику щодо ідентифікації договорів оренди та їх обліку в фінансовій звітності як для орендаря, так і для орендодавця. Пов'язані зміни щодо важливих облікових політик описані в Примітці [6](#).

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

4. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Національною валютою України є гривня («УАН»), яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій представлена ця фінансова звітність. Вся фінансова інформація, представлена в гривнях, округлена до найближчої тисячі, якщо не зазначено про інше.

Курс гривні, встановлений Національним Банком України, до основних валют протягом двох попередніх років був такий:

	<u>Станом на 31 грудня 2019 року</u>	<u>У середньому за 2019 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2018 року</u>	<u>У середньому за 2018 рік</u>
Грн./Дол. США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2016
Грн./Євро	26.4220	28.9406	31.7141	32.1341

5. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА СУДЖЕНЬ

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущення, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів і витрат, відображені 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 критичні судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та які можуть привести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, міститься у наступних примітках:

- Примітки [5](#), [7](#) і [24](#) – визнання доходів та кредиторська заборгованість за знижками покупцям;
- Примітки [13](#) і [26](#) – 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 [12](#) і [26](#) – знецінення та застарілість запасів;
- Примітка [26](#) – 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 [13](#) і [26](#) – резерви під торговельну дебіторську заборгованість;

- Примітки [10](#), [19](#) та [26](#) – активи та зобов'язання з податку на прибуток;
- Примітки [18](#) та [19](#) - визнання та оцінка забезпечень та резервів.

Справедлива вартість

Ряд облікових політик та вимог розкриття інформації потребує від Компанії оцінки справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів та зобов'язань.

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 інструменту. Оцінка справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

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

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, ринкові відкриті дані. Справедлива вартість відноситься до різних рівнів ієархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у методах оцінки, як представлено нижче:

- Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки (біржові котирування).
- Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесені до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано (відкриті ціни).
- Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Компанія визнає переходи між рівнями ієархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася відповідна зміна.

Додаткові відомості про припущення, зроблені при оцінці справедливої вартості, містяться в наступних примітці [24](#).

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості.

Коригування доходів та дебіторської заборгованості

Продукцію компанії споживають переважно виробники, але більшість продажів здійснюється дистрибуторам. На терміни та розміри притоку грошових коштів, отриманих виробниками, впливає широкий спектр економічних та політичних ризиків, включаючи врожайність та ціни на сільгосп продукцію, вартість матеріалів, які використовуються в процесі виробництва, включаючи продукцію Компанії та її конкурентів. Ці фактори впливають і на грошові потоки дистрибуторів, які постачають продукцію Компанії виробникам і представляють більшість клієнтів Компанії. Значні зусилля та судження управлінського персоналу направлені

на управління та зменшення ризиків Компанії від вищеперелічених факторів та на визначення облікових оцінок, пов'язаних з ними:

- Кошторисна вартість стимулюючих програм, за якими надаються знижки, залежить від досягнення певних обсягів продажів продукції, а також своєчасної оплати дебіторської заборгованості. Компанія фіксує орієнтовну вартість цих програм при здійсненні відповідних продажів, виходячи з умов програмами, умов ринку та історичного досвіду.
- 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. Як показано в Примітці [13](#), резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 2019 року становив 329 758 тисяч гривень, або 16 відсотків (2018 рік: 145 163 тисячі гривень або 3 відсотки) від загальної дебіторської заборгованості до врахування угод про заліки.

6. ЗМІНИ В СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИКАХ

МСФЗ 16

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року. На відповідну дату Компанія змінила облікову політику щодо ідентифікації та обліку договорів оренди. МЗФС 16 запровадив єдину модель балансового обліку для орендарів. В результаті, Компанія як орендар визнала активи у формі права користування, що являє собою право використовувати базові активи, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Правила обліку для орендодавців залишаються подібними до попередніх.

Компанія застосувала МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний підхід, згідно з яким кумулятивний ефект першого застосування визнається у складі нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 року. Відповідно, порівняльна інформація, представлена за 2018 рік, не була перерахована, тобто вона подається в тому вигляді, в якому вона була подана раніше згідно з МСБО 17 та відповідними тлумаченнями. Детальна інформація про зміни в облікових політиках розкрита нижче.

Визначення оренди

Раніше Компанія визначала на момент укладення договору, чи договір уявляє собою чи містив оренду відповідно до МСБО 17 «Оренда» та КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду». Наразі Компанія оцінює чи договір являє собою або містить оренду виходячи з нового визначення оренди як наведено в Примітці [22](#). Відповідно до МСФЗ 16, договір являє собою чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

При переході на МСФЗ 16, Компанія прийняла рішення застосувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не переглядати результати раніше проведеної оцінки операцій з метою виявлення, чи вони є або містять оренду. Вона застосувала МСФЗ 16 тільки до тих договорів, які були раніше визначені як договори оренди. Договори, що не були раніше визначені як оренда згідно з МСБО 17 та КТМФЗ 4, не були переоцінені на предмет того, чи вони являють собою або містять оренду. Отже, визначення оренди за МСФЗ 16 було застосоване тільки до тих договорів, які були укладені чи змінені 1 січня 2019 року або пізніше.

Як орендар

Як орендар Компанія орендує офіси, склади та землю. Компанія раніше класифікувала операційну чи фінансову оренду, ґрунтуючись на оцінці того, чи передано Компанії за договорами оренди в основному всі ризики та вигоди, пов'язані із володінням базовим активом. Відповідно до МСФЗ 16 Компанія визнає активи у формі права користування і зобов'язання з оренди за більшістю договорів оренди – тобто ці договори обліковуються на балансі Компанії. На момент укладання або внесення змін в договори, Компанія розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, між кожним компонентом оренди.

Компанія подає зобов'язання з оренди у статті «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями» залежно від їх строку погашення, а активи у формі права користування подаються у складі статті «Основні засоби».

Оренда, ідентифікована як операційна відповідно до МСБО 17

Раніше Компанія класифікувала оренду майна як операційну оренду відповідно до МСБО 17.

При переході на МСФЗ 16, Компанія не здійснювала повторну оцінку того, чи є договори орендою або чи містять вони оренду. Вимоги стандарту було застосовано лише до договорів, укладених та/або змінених у день першого застосування стандарту або пізніше.

Зобов'язання з оренди за такими договорами оцінювались за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих на середню ставку запозичень для Компанії.

Актив у формі права користування на дату початку оренди Компанія оцінювала за собівартістю, а саме суми первісної оцінки зобов'язання з оренди, суми будь-яких платежів, здійснених на, або до дати початку оренди (за вирахуванням отриманих стимулів до оренди), суми будь-яких понесених первісних прямих витрат та суми оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Компанія відображає амортизацію активів в формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди в звіті про фінансові результати. Загальна сума сплачених грошових коштів на основну суму представляється в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів, а відсотки представляються в складі операційної діяльності.

Стосовно короткострокової оренди (термін оренди 12 місяців або менше) і оренди, де базовий актив є малоцінним (вартістю менше 5000 доларів США для нового базового активу), Компанія відображає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16.

Оренда, ідентифікована як фінансова відповідно до МСБО 17

Станом на 1 січня 2019 року Компанія не мала діючих договорів, класифікованих як фінансова оренда.

Як орендодавець

Компанія не здає в оренду або суборенду майно.

Вплив на фінансову звітність

Вплив на перехідний період

При переході на МСФЗ 16 Компанія визнала додаткові активи у формі права користування і додаткові зобов'язання з оренди на суму 22 371 тисяч гривень. При оцінці зобов'язань за договорами оренди, що раніше класифікувались як операційна оренда, Компанія дисконтувала орендні платежі з використанням середньої ставки запозичень для Компанії на 1 січня 2019 р. Впливу від впровадження нового стандарту на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2019 року не було виявлено.

Вплив за період

Протягом 2019 року Компанія уклала нові договори оренди та визнала активи з права користування і зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16. Балансова вартість активів з права користування і зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2019 року склали 73 657 тисяч гривень та 76 314 тисяч гривень, відповідно.

Крім того, по відношенню до цих договорів оренди відповідно до МСФЗ 16 Компанія визнала амортизацію та процентні витрати замість витрат на операційну оренду. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року,

Компанія нарахувала амортизацію на суму 17 582 тисячі гривень (Примітка 22) і процентні витрати за цими договорами оренди на суму 3 247 тисячі гривень (Примітка 22).

З 1 січня 2019 р. набрали чинності також зміни до інших стандартів і тлумачення, які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, за винятком описаних вище.

7. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Джерела доходів

Компанія отримує доход головним чином від продажу засобів захисту рослин та насіння для сівби.

Розподіл доходів від договорів з клієнтами

У наступній таблиці розкривається розподіл доходу Компанії за основними групами товарів:

(тис. грн.)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Селективні гербіциди	1 694 645	2 310 311
Неселективні гербіциди	217 765	360 341
Фунгіциди	1 039 654	1 301 565
Інсектициди	450 939	558 696
Протруйники насіння	662 117	666 806
33Р у дрібній фасовці та інші	144 677	117 479
Всього - засоби захисту	4 209 797	5 315 198
Соняшник	3 120 059	3 691 567
Кукурудза	783 881	645 133
Овочі	182 774	167 580
Рапс	52 324	36 396
Пшениця	18 199	15 620
Інші	935	1 752
Всього - насіння для сівби	4 158 173	4 558 047
Товари та послуги за програмами лояльності	99 395	87 716
ВСЬОГО	8 467 366	9 960 961

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

	<u>2019</u>	<u>На 31.12.2019 р.</u>	<u>2018</u>	<u>На 31.12.2018 р.</u>
	<u>% від доходу</u>	<u>% дебіторської заборгованості (до врахування заліків)</u>	<u>% від доходу</u>	<u>% дебіторської заборгованості (до врахування заліків)</u>
Покупець 1	20.80%	9.43%	17.94%	26.15%
Покупець 2	10.11%	14.74%	13.36%	3.94%
	<u>30.91%</u>	<u>24.17%</u>	<u>31.30%</u>	<u>30.09%</u>

8. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи включають:

(тис.грн.)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від зміни валютних курсів	121 887	-
Прибуток від надання внутрішньогрупових послуг	31 934	25 378
Прибуток від продажу основних засобів	2 023	11 716
Прибуток від продажу інших оборотних активів	1 311	-
Фінансовий результат від операції, пов'язаної зі страховим випадком (пожежа)	-	28 459
Інші доходи	4 052	2 410
ВСЬОГО	161 207	67 963

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. Страховою компанією було погоджено та виплачено компенсацію збитків Компанії у сумі 83 702 тис. грн. (включаючи упущену вигоду).

Інші операційні витрати включають:

(тис.грн.)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Фінансовий результат від реалізації валютообмінних форвардних контрактів (включаючи переоцінку)	368 142	139 655
Зменшення корисності дебіторської заборгованості (zmіна резерву сумнівних боргів)	187 585	68 594
Витрати від уцінки запасів до чистої вартості реалізації	34 259	88 142
Витрати від зміни валютних курсів (курсові різниці)	-	18 987
Збиток від продажу інших оборотних активів	-	1 656
ВСЬОГО	589 986	317 033

9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати включають:

(тис.грн.)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Процентні доходи за короткостроковими депозитами	25 203	13 145
Всього фінансові доходи	25 203	13 145
Відсотки по банківських позиках та овердрафтах (Примітка 16)	(194 071)	(145 093)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями, що обліковуються за амортизованою вартістю *	(3 247)	-
Всього фінансові витрати	(197 318)	(145 093)
Всього фінансові доходи та витрати	(172 115)	(131 948)

* Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до цього підходу, порівняльна інформація не перераховується, а сукупний ефект від первинного застосування МСФЗ 16 визнається у нерозподіленому прибутку на дату первинного застосування (Примітка 6).

10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компанія сплачує податок на прибуток в Україні за загальною ставкою 18%. Складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

(тис. грн.)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	38 315	102 081
Поточний податок на прибуток за звітний рік	38 315	108 998
Зміни в оцінках, пов'язані з попередніми роками	-	(6 917)
Вигода відстроченого податку на прибуток	(29 808)	(3 330)
Виникнення та сторнування тимчасових різниць	(29 808)	(3 330)
Всього витрат з податку на прибуток	8 507	98 751

Протягом 2018 та 2019 років Компанія не несла витрати з податку на прибуток за рахунок іншого сукупного доходу чи капіталу.

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

(тис. грн.)	<u>2019</u>	%	<u>2018</u>	%
Прибуток до оподаткування	46 855		586 497	
Витрати з податку на прибуток за номінальною ставкою 18%	8 434	18.00%	105 569	18.00%
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування:				
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	73	0.16%	99	0.02%
Вплив коригувань попередніх періодів	-		(6 917)	(1.18%)
Ефективна ставка податку	8 507	18.16%	98 751	16.84%

Визнані відстрочені податкові активи відносяться до наступних статей:

Активи (тис. грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Основні засоби та нематеріальні активи	1 135	1 218
Торгова та інша дебіторська заборгованість	57 651	23 886
Поточні забезпечення	7 277	11 151
Чисті податкові активи	66 063	36 255

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

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Основні засоби

Інформація про рух та зміни балансової вартості основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була представлена наступним чином:

	<u>Земля</u> (тис.грн.)	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інструменти, придбані та інвентар</u>	<u>Незавершені капітальні інвестиції</u>	<u>ВСЬОГО</u>
За первісною вартістю							
Станом на 1 січня	-	28 608	144 741	329 186	9 681	30 034	542 250
Визнання активів у формі права користування при першому застосування МСФЗ 16	709	21 662	-	-	-	-	22 371
Скоригованна первісна вартість станом на 1 січня	709	50 270	144 741	329 186	9 681	30 034	564 621
Придбання	2 123	67 939	32 832	74 096	1 570	14 598	193 158
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-	7 029	16 026	-	(23 055)	-
Вибуtyя	-	-	(2 949)	(31 439)	(239)	(19)	(34 647)
Станом на 31 грудня	2 833	118 209	181 653	387 869	11 012	21 557	723 133
Накопичений знос та зменшення корисності							
Станом на 1 січня	-	(3 805)	(60 626)	(85 602)	(6 457)	-	(156 489)
Перекласфікація при першому застосуванні МСФЗ 16	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований накопичений знос станом на 1 січня	(3 805)	(60 626)	(85 602)	(6 457)	-	-	(156 489)
Нарахований знос	(669)	(18 567)	(20 000)	(64 692)	(1 151)	-	(105 078)
Списання при вибуttі	-	-	2 721	18 907	221	-	21 849
Станом на 31 грудня	(669)	(22 372)	(77 905)	(131 386)	(7 387)	-	(239 718)
Чиста балансова вартість							
Станом на 1 січня	709	46 465	84 115	243 584	3 225	30 034	408 132
Станом на 31 грудня	2 164	95 837	103 749	256 482	3 625	21 557	483 414

Придбання основних засобів складаються з нових закупівель за грошові кошти, а також первісного визнання активів з права користування від першого застосування МСФЗ 16 (Примітки 6 та 22). Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби та вартість активів вже приданих, 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.

Інформація про рух та зміни балансової вартості основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була представлена наступним чином:

	<u>Земля</u> (тис.грн.)	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інструменти, приладди та інвентар</u>	<u>Незавершенні капітальні інвестиції</u>	<u>ВСЬОГО</u>
За первісною вартістю							
Станом на 1 січня	-	26 724	121 219	242 808	8 867	13 807	413 425
Придбання	-	1 884	22 574	106 221	610	29 824	161 113
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-	2 835	10 154	294	(13 597)	(315)
Вибуttя	-	-	(1 887)	(29 997)	(89)	-	(31 973)
Станом на 31 грудня	-	28 608	144 741	329 186	9 681	30 034	542 250
Накопичений знос та зменшення корисності							
Станом на 1 січня	-	(2 274)	(46 108)	(64 727)	(5 426)	-	(118 534)
Нарахований знос	-	(1 531)	(16 083)	(41 058)	(1 120)	-	(59 793)
Списання при вибуttі	-	-	1 565	20 183	89	-	21 838
Станом на 31 грудня	-	(3 805)	(60 626)	(85 602)	(6 457)	-	(156 489)

Чиста балансова вартість	-	24 451	75 111	178 081	3 441	13 807	294 890
Станом на 1 січня	-	24 803	84 115	243 584	3 225	30 034	385 761

Нематеріальні активи

Інформація про рух та зміни балансової вартості нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, була представлена наступним чином:

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
За первісною вартістю		
На 1 січня	1 406	416
Прибрання	2 470	675
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	315
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2 470	989
На 31 грудня	3 876	1 406
Накопичена амортизація та зменшення корисності		
На 01 січня	(387)	(152)
Нарахування за рік	(926)	(235)
На 31 грудня	(1 313)	(387)
Чиста балансова вартість		
На 1 січня	1 019	264
На 31 грудня	2 563	1 019

Нематеріальні активи складаються з ліцензій на програмні продукти.

12. ЗАПАСИ

Запаси Компанії були представлені таким чином:

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Запаси за чистою вартістю реалізації, в т.ч.		
	2 385 237	2 456 825
Виробничі запаси	98 957	159 107
Незавершене виробництво	181 368	256 339
Готова продукція	493 210	512 011
Товари для перепродажу	1 611 702	1 529 368

Станом на 31 грудня 2019 року сума уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації складає 148 365 тис.грн. (на 31 грудня 2018 року: 115 574 тис.грн., в тому числі уцінка запасів на суму 37 234 тис.грн. відображені у складі збитків від пожежі (Примітка 8)). Витрати від проведення такої уцінки відображуються у складі інших операційних витрат.

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Торгова дебіторська заборгованість покупців, брутто	2 002 223	4 271 270
Резерв сумнівних боргів	(329 643)	(145 049)
Дебіторська заборгованість покупців, нетто	1 672 580	4 126 221

Дебіторська заборгованість за векселями одержаними на звітну дату складалась з:

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Дебіторська заборгованість за векселями одержаними, брутто	26 149	10 995
Резерв сумнівних боргів	(115)	(115)
Дебіторська заборгованість за векселями одержаними, нетто	26 034	10 880

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

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Аванси надані постачальникам	132 899	179 657
Поточні забезпечення, що будуть погашені взаємозаліком	(3 821)	(12 425)
Резерв сумнівних боргів	(2 991)	-
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	126 087	167 233

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату включала:

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Заборгованість з реалізації інших оборотних активів	48 467	170 341
Інші аванси працівникам та інша поточна дебіторська заборгованість	8 081	8 242
Поточні забезпечення, що будуть погашені взаємозаліком	(3 217)	-
Інша дебіторська заборгованість	53 331	178 582

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 2019 та 2018 роки представлени у таблиці нижче:

(тис.грн.)	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	12-місячні ОКЗ	Довічні ОКЗ (сукупно)	12-місячні ОКЗ	Довічні ОКЗ (сукупно)
Максимальний рівень кредитного ризику	-	2 410 934	-	4 618 977
Забезпечення отримані	-	152 470	-	258 880
Резерв уцінки (резерв сумнівних боргів):				
На 1 січня	-	(145 163)	-	(76 570)
Суми, визнані (витратами) доходами	-	(184 595)	-	(68 593)
Суми заборгованості, списані за рахунок резерву	-	-	-	-
Станом на 31 грудня	-	(329 758)	-	(145 163)
Чиста балансова вартість	-	2 081 176	-	4 473 814

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

(тис.грн.)	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Всього</u>	<u>Знецінена</u>	<u>Всього</u>	<u>Знецінена</u>
Суми, строк оплати яких не наступив	1 993 967	12 042	2 965 971	42 251
Суми, оплата яких прострочена терміном:				
· від 0 до 90 днів	253 665	154 415	1 607 200	57 106
· від 90 до 180 днів	-	-	5 331	5 331
· від 180 днів до 1 року	22 307	22 307	386	386
· понад 1 рік	140 994	140 994	40 089	40 089
Максимальний рівень кредитного ризику	2 410 934	329 758	4 618 977	145 163

Знецінена дебіторська заборгованість включає борг неплатоспроможних покупців (2019: 79 268 тис.грн., 2018: 40 474 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.

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи включають сільськогосподарську продукцію, отриману від клієнтів в рамках програм фінансових рішень, що здійснюються з метою збору дебіторської заборгованості та стимулювання передоплат за товари Компанії.

15. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Склад грошових коштів:

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Поточні рахунки	421 243	571 229
Короткострокові банківські депозити	-	1 013
Всього	421 243	572 242

Компанія розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в основному в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, і вони є одними з найбільш надійних банків в Україні. Тому управлінський персонал вважає, що грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ, ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Короткострокові кредити банків станом на 31 грудня 2018р. включають заборгованість за 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.

Усі позики Компанії не були забезпечені заставами та/або гарантіями станом на 31 грудня 2018 року.

Грошові та негрошові зміни позикових коштів та зобов'язань з оренди за період наведені у поданій нижче таблиці:

(тис.грн.)	Короткострокові кредити банків, інші довгострокові та поточні зобов'язання	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Залишок на 1 січня	938 571	-
Визнання зобов'язання з права користування при первинному застосуванні МСФЗ 16	22 371	-
Перерахований залишок станом 1 січня	960 942	-
Зміни в результаті руху коштів від фінансової та операційної діяльності:		
Надходження позик	33 379 225	38 513 324
Погашення позик	(34 315 170)	(37 577 379)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(18 172)	-
Сплаченні відсотки	(2 626)	(933 319)
Усього змін в результаті руху коштів від фінансової та операційної діяльності	(956 743)	2 626

		(продовження)
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Інші зміни		
Нові договори оренди	68 868	-
Процентні витрати	197 318	145 093
Усього інших змін	266 186	145 093
Залишок на 31 грудня, в тому числі	76 314	938 571
Інші довгострокові зобов'язання	48 534	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	27 780	-
Короткострокові кредити банків	-	935 945
Інші поточні зобов'язання	-	2 626

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю представлена переважно зобов'язаннями до сплати постачальникам товарів і послуг для забезпечення основної діяльності та за надання послуг з виробництва насіння.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60 днів після визнання.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Контрактні та інші поточні зобов'язання

Контрактні зобов'язання по розрахунках з покупцями включають:

- поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами від покупців (рядок 1635),
- доходи майбутніх періодів за програмами лояльності для покупців та споживачів продукції Компанії (рядок 1665),
- та заборгованість з виплати знижок покупцям та іншу заборгованість (рядок 1690).

Заборгованість 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:

	(тис. грн.)	2019	2018
На 1 січня		256 789	218 714
Контрактні зобов'язання, визнані за звітний період		75 952	200 739
Доходи, визнані у звітному періоді від сум, включених до контрактних зобов'язань		(301 680)	(162 664)
На 31 грудня		31 061	256 789

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.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Зобов'язання з виплати знижок покупцям	51 271	484 541
Заборгованість за поставками сільгосппродукції, отриманої в рамках фінансових рішень	-	190 437
Фінансові зобов'язання за валютообмінними форвардами	-	909
Заборгованість перед підзвітними особами	47	-
Інші поточні зобов'язання, всього	51 318	675 887

Зміни в сумі зобов'язань з виплати знижок покупцям протягом 2019 та 2018 років були наступними:

(тис.грн.)	<u>2019</u>	<u>2018</u>	
	<u>На 1 січня</u>	<u>484 541</u>	<u>332 840</u>
Зміни у сумах визнаних зобов'язань, в тому числі в зв'язку з:			
Нарахуванням знижок покупцям у звітному періоді	855 670	1 183 823	
Виплатою знижок	(1 288 940)	(1 032 122)	
На 31 грудня	51 271	484 541	

Строки погашення інших поточних зобов'язань є наступними:

(тис.грн.)	<u>Всього</u>	<u>0-90 днів</u>	<u>90-180 днів</u>	<u>180 днів – 1 рік</u>
31 грудня 2019 р.	51 271	51 271	-	-
31 грудня 2018 р.	675 887	307 544	-	368 343

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Поточні забезпечення станом на звітні дати включають:

(тис.грн.)	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>
Нарахований резерв невикористаних відпусток	47 825	41 164
Резерв на виплату річних премій	17 769	14 617
Нараховані зобов'язання (за товарами, роботами, послугами наданими, але не відфактурованими тощо)	33 391	49 528
Поточні забезпечення, всього	98 985	105 309

Зростання нарахованого резерву невикористаних відпусток та на виплату винагород за результатами роботи за звітний рік (річних премій) відбулося за рахунок збільшення чисельності працівників Компанії та середньої заробітної плати у 2019 році у порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

Компанія очікує, що нарахований резерв невикористаних відпусток буде в основному використаний протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Нараховані премії підлягають виплаті протягом трьох місяців після звітної дати.

19. МАЙБУТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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 готовати та подавати документацію про трансфертне ціноутворення щодо контролюваних операцій, та визначають засади та механізми донарахування додаткових податків та процентів у разі, якщо ціни в контролюваних 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 значим 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.

20. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

(тис. грн.)	2019	2018
Фінансові витрати	197 318	145 093
Інші фінансові доходи	(25 203)	(13 145)
Прибуток від продажу основних засобів	(2 023)	(11 716)
Всього	170 092	120 232

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Система управління ризиками

Характер бізнесу Компанії та її географічна присутність наражає її на ряд ризиків. Ці ризики включають:

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

Система управління фінансовими ризиками існує у формі низки політик управління ризиками, затверджених Радою директорів групи компаній Syngenta. Ці політики надають рекомендації щодо всіх питань, пов'язаних з казначейськими операціями, кредитуванням та фінансами, та підкріплені керівними принципами системи делегування повноважень і додатково підтримуються 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 казначейською політикою, Компанія активно здійснює моніторинг та управління фінансовими ризиками з метою зменшення суттєвих коливань у звіті про фінансові результати та у звіті про рух грошових коштів від впливу цих ризиків та задля забезпечення економічного захисту від збільшення витрат. Ці цілі досягаються за допомогою щомісячної оцінки впливу ринкових ризиків та використання похідних та непохідних фінансових інструментів. Фінансові інструменти Компанія вибирає відповідно до характеру основного ризику. Ці інструменти розроблені для економічного захисту від основних ризиків, пов'язаних з операційною діяльністю, а також від ризиків, пов'язаних з фінансовою та інвестиційною діяльністю. Компанія не здійснює жодних спекулятивних фінансових операцій.

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 комітетові.

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 [13](#)).

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних особливостей кожного контрагента. Кредитний ризик для операційних активів управляється шляхом використання кредитних лімітів і частково послаблюється 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 місцевими 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 просрочених 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 розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в основному в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, і вони є одними з найбільш надійних банків в Україні. 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 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'являються, 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 прогнозуються щотижня.

Основним джерелом ліквідності Компанії є кошти, отримані від операційної діяльності. Валовий та операційний прибутки 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.

Коливання 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 2019 року становить:

- 450 000 тис. гривень, плюс
- 45 000 тис. доларів США в гривневому еквіваленті, плюс
- 45 000 тис. євро в гривневому еквіваленті.

Компанія не мала заборгованості за кредитами станом на 31 грудня 2019 року. Сума кредитних коштів, фактично залучених станом на 31 грудня 2018 року становила 935 945 тис. гривень.

Грошові та негрошові зміни позикових коштів за звітний період наведені в Примітці [16](#).

Аналіз строків погашення поточних фінансових зобов'язань представлений у Примітках [16](#), [17](#), [18](#), [23](#) та [24](#).

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 прибаває похідні фінансові інструменти для управління ринковими ризиками. Такі операції виконуються в рамках керівних принципів, встановлених Комітетом з управління ризиками групи Syngenta.

Валютні ризики

Компанія здійснює свою операційну діяльність на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, операціями в іноземній валюті з підприємствами, зареєстрованими в інших юрисдикціях. У Компанії виникає валютний ризик у тій мірі, в якій існуватиме різниця між валутами 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.

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 витрачення 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.

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.

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:

	Деноміновані у доларах США	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Інша дебіторська заборгованість	-	170 249
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	119 480	77 522
Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(93 507)	(1 036 840)
Грошові кошти в іноземній валюті	1 871	67 739
Балансова сума валютного ризику	27 844	(721 330)
Валютообмінні форвардні контракти	-	416 016
Чиста сума валютного ризику	27 844	(305 314)
в доларах США	1 193	(11 027)

Ослаблення на 10% гривні по відношенню до долара США на 31 грудня призвело б до збільшення (зменшення) чистого прибутку та власного капіталу на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема процентні ставки, залишаться незмінними.

	Ефект у тисячах гривень	2019	2018
Долар США		2 283	(25 036)

Змінення на 10% гривні по відношенню до зазначеної вище валюти на 31 грудня мало б приблизно такий самий, але протилежний за значенням вплив на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

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 здійснюються в основному в доларах США, а 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 біркові товари

Головною метою управління ризиком цін на біркові 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 бірковими 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.

22. ОРЕНДА

Як зазначено в Примітці 6, Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року. На відповідну дату Компанія змінила облікову політику щодо ідентифікації та обліку договорів оренди.

Компанія застосувала МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний підхід, як зазначено в Примітці 6.

Земля та споруди

Компанія орендує землю та приміщення для використання у виробничій, складській та адміністративній діяльності. Умови договорів узгоджуються на індивідуальній основі, щоб відобразити вимоги Компанії щодо базового активу. Орендні платежі зазвичай узгоджуються заздалегідь, при цьому деякі платежі підлягають коригуванню на індекс інфляції або перераховуються за валютообмінним курсом відповідної валюти. Крім того, для забезпечення операційної гнучкості, деякі договори оренди надають Компанії варіанти продовження або припинення терміну дії договору оренди достроково. Вірогідність використання цих опціонів Компанією оцінюється по кожному договору індивідуально, і якщо опція вважається обґрутованою, це безпосередньо впливає на термін оренди, що використовується при розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди.

Активи у формі права використання подані як основні засоби. Компанія не утримує активи у формі права використання, зв'язані з орендованими активами, що відповідають визначенням інвестиційної нерухомості.

Оренда землі та приміщення для використання у виробничій, складській та адміністративній діяльності раніше була класифікована як операційна оренда згідно МСБО 17. Компанія не мала договорів оренди, які були б класифіковані як угоди фінансової оренди згідно МСБО 17.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права використання та зобов'язання з оренди за короткостроковою орендою. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди. Витрати за 2019 рік, що відносяться до договорів оренди, за якими базовий актив є малоцінним та витрати, що відносяться до змінних орендних платежів, що не включені в оцінку зобов'язань з оренди за 2019 рік, відсутні.

Активи у формі права використання представлені наступним чином:

(тис. грн.)	Земля	Будівлі та споруди	Всього
Баланс на 1 січня 2019 р.	-	-	-
Визнання активів у формі права користування при першому застосування МСФЗ 16	709	21 662	22 371
Надходження активів у формі права використання	2 123	66 744	68 867
Наражований знос за рік	(669)	(16 913)	(17 582)
Баланс на 31 грудня 2019 р.	2 164	71 493	73 657

Наражований знос в основному включені до адміністративних витрат, витрат на збут та до фінансового результату від надання внутрішньогрупових послуг. Незначна частина зносу була віднесена до собівартості реалізованої продукції власного виробництва.

Зобов'язання з оренди за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року представлені у таблиці нижче:

(тис. грн.)	31 грудня 2019 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	27 780
Довгострокові зобов'язання з оренди	48 534
Всього	76 314

На 31 грудня 2019 р. строки погашення орендних зобов'язань згідно з договорами представлені таким чином:

(тис.грн.)	<u>Балансова wartість</u>	<u>Протягом одного року</u>	<u>Грошові потоки за договорами</u>			<u>Усього</u>
			<u>Один - два роки</u>	<u>Три - п'ять років</u>	<u>Більше п'яти років</u>	
Зобов'язання з оренди	76 314	80 073	18 087	21 392	9 103	128 655

Зобов'язання з оренди представлені у складі рядків 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» та 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» у балансі (звіті про фінансовий стан).

Суми, визнані витратами в звіті про фінансові результати за 2019 рік, наведено в таблиці:

(тис.грн.)

2019 - Договори оренди згідно з МСФЗ 16

Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, що обліковуються за амортизованою wartістю	(3 247)
Витрати з короткострокової оренди	(19 236)
Нарахований знос за рік	(17 582)
2018 - Договори операційної оренди згідно з МСБО 17	
Орендні витрати	(27 772)

Суми, визнані в звіті про рух грошових коштів за 2019 рік, наведено в таблиці:

(тис.грн.)

2019

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	<u>18 172</u>
Усього виплат грошових коштів за орендою	18 172

Опціони на пролонгацію

Деякі договори оренди містять опціони на пролонгацію, що можуть бути реалізовані Компанією до закінчення періоду дії невідмовної оренди. Там, де це можливо, Компанія прагне включити опціони на пролонгацію в нові договори оренди, щоб забезпечити собі операційну гнучкість. Наявні опціони на пролонгацію можуть бути реалізовані тільки Компанією, а не орендодавцями. Компанія оцінює на дату початку оренди, чи є обґрунтованою впевненість у реалізації опціонів на пролонгацію. Компанія повторно оцінює, чи є обґрунтованою впевненість у реалізації опціонів на пролонгацію, якщо існує значна подія або значні зміни обставин, що знаходяться під її контролем.

Визначення штрафних санкцій

Компанія визначає штрафні санкції, які гарантують забезпечення прав на оренду в рамках договорів ширшим чином, враховуючи наступні фактори:

- штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди;
- витрати на переїзд;
- витрати, пов'язані з поліпшеннями орендованого майна, які не можуть бути відокремлені від активу і тому не підлягають відшкодуванню орендодавцем;
- витрати, пов'язані з припиненням оренди та підписанням нової угоди оренди замість попередньої;
- витрати на повернення базового активу у його первісний стан тощо.

Визначення терміну оренди

На основі аналізу більш широкого визначення штрафних санкцій, зазначених вище, Компанія робить висновки щодо термінів оренди для кожного договору індивідуально.

Компанія зробила висновок, що термін оренди для договорів з оренди землі, офісного приміщення та складських приміщень для цілей МСФЗ 16 відповідає терміну договорів в зв'язку з тим, що Компанія є достатньо впевненою, що не скористається правом припинення договорів оренди, та економічні стимули продовжувати ці договори понад договірного терміну оренди відсутні.

Вплив на фінансову звітність

Вплив переходу*

При переході на МСФЗ 16 Компанія визнала додаткові активи у формі права використання у сумі, що дорівнює додатково визнаним зобов'язанням з оренди. Вплив переходу в узагальненому вигляді представлений нижче.

	1 січня 2019 р.
(тис.грн.)	

Активи у формі права використання – основні засоби	22 371
Зобов'язання з оренди	(22 371)

* Щодо впливу МСФЗ 16 на прибуток чи збиток за період див. вище. Детальніше про облікову політику згідно МСФЗ 16 та МСБО 17 див. Примітку 26.

Станом на 1 січня 2019 року активи у формі права використання були перевірені Компанією з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. В результаті такої перевірки збитків від зменшення корисності виявлено не було.

При оцінці зобов'язань за договорами оренди, що раніше класифікувались як операційна оренда, Компанія дисконтувала орендні платежі з використанням величини її середньої ставки запозичень на позиковий капітал як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок запозичень для нових кредитів нефінансовим корпораціям розміщену на сайті НБУ та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

	1 січня 2019 р.
(тис.грн.)	

Зобов'язання за операційною орендою на 31 грудня 2018 р.*	128 655
Виключення вимоги щодо визнання для договорів оренди зі строком дії менше 12 місяців станом на дату переходу	(35 243)
Дисконтувано з використанням середньої ставки додаткових започинень станом на 1 січня 2019 р.	22 371
Зобов'язання з оренди, визнані на 1 січня 2019 р.	22 371

Станом на 31 грудня 2018 р. у Компанії не було значних зобов'язань щодо невідмовоної оренди. Станом на 1 січня 2019 року Компанія оцінила суму зобов'язань з оренди, включаючи вплив опціонів з пролонгації та припинення, щодо яких у Компанії існує обґрутована впевненість, відповідно до вимог МСФЗ 16 та визнала зобов'язання з оренди, дисконтувані за середньою ставкою додаткових запозичень.

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходитьться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Як зазначено у Примітці 2, кінцевим власником групи Syngenta є державне підприємство Національної Республіки Китай «China National Chemical Corporation» (China National Chemical Corporation) і, відповідно, усі підприємства, що контролюються останнім або знаходяться під значним його впливом, вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Компанія здійснює істотні операції із пов'язаними сторонами в процесі ведення бізнесу. До таких підприємств належать Syngenta Crop Protection AG (Швейцарія) – надалі в таблиці Материнська компанія, Syngenta France S.A.S. (Франція), Syngenta Seeds BV (Нідерланди). Характер та обсяги подібних операцій протягом 2019 та 2018 років наведено у таблиці нижче:

(тис. грн.)	Обсяг операцій за рік	
	2019	2018
I. Операції з пов'язаними сторонами		
Закупівля товарів, матеріалів та виплати за ліцензійними договорами		
Материнська компанія	(3 615 026)	(3 498 194)
Інші компанії групи	(2 840 608)	(4 501 796)
Повернення товарів та матеріалів		
Материнська компанія	25 771	3 552
Інші компанії групи	2 479	-
Послуги з надання управлінського персоналу		
Материнська компанія	(22 712)	(18 221)
Продаж товарів та матеріалів		
Інші компанії групи	6 886	-
Надання послуг з досліджень та розробки		
Материнська компанія	156 410	139 015
Надання інших послуг		
Материнська компанія	7 772	1 607
Всього операцій з пов'язаними сторонами за рік	6 677 664	8 162 385
II. Операції з асоційованими та афілійованими сторонами		
Закупівля послуг з виробництва насіння		
Асоційовані компанії групи *	(257 793)	(164 902)
Продаж товарів		
Інші афілійовані компанії	-	16 316
Асоційовані компанії групи *	9 478	24 237
Всього операцій з асоційованими та афілійованими сторонами за рік	267 271	205 455

Деталі заборгованостей з пов'язаними сторонами наведено у таблиці нижче:

(тис. грн.)	Дебіторська / (кредиторська) заборгованість станом на:	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018
I. Операції з пов'язаними сторонами		
Закупівля товарів, матеріалів та заборгованість за ліцензійними договорами		
Материнська компанія	(85 638)	(279 539)
Материнська компанія	50 356	-
Інші компанії групи	24 407	(728 135)
Послуги з надання управлінського персоналу		
Материнська компанія	(32 277)	(28 943)
Закупівля інших послуг		
Інші компанії групи	-	(214)
Продаж товарів та матеріалів		
Інші компанії групи	-	-
Надання послуг з досліджень та розробки		
Материнська компанія	65 731	75 606

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>(продовження) 31 грудня 2018</u>
Надання інших послуг		
Материнська компанія	3 393	1 916
Всього дебіторська заборгованість пов'язаних сторін за поставлені товари, послуги	119 480	77 522
Всього кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам за придбані товари, послуги	(93 507)	(1 036 832)
II. Операції з асоційованими та афілійованими сторонами		
Закупівля послуг з виробництва насіння		
Асоційовані компанії групи *	(118)	3 654
Всього дебіторська заборгованість асоційованих та афілійованих сторін	-	3 654
Всього кредиторська заборгованість асоційованим та афілійованим сторонам	(118)	-

* 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 60 днів, а кредиторська – від 120 до 300 днів від дати балансу. Сторони допускають розрахунки у вигляді передплат.

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 беззастувними овердрафтними кредитними лініями обслуговуючих банків, що надаються Компанії із врахуванням кредитоспроможності групи Syngenta в цілому.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має невідмовні зобов'язання за контрактом з виробництва насіння та надання послуг із асоційованою компанією групи у сумі 5 648 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 24 018 тис. грн.)

Ключовий управлінський персонал

Ключовим управлінським персоналом вважаються Генеральний Директор та інші члени управлінської команди Компанії. Їх винагороди за 2019 та 2018 рік склали:

(тис. грн.)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Зарплата, премії та інші компенсаційні виплати	27 303	27 085
Внески на державне соціальне страхування	1 325	1 073
ВСЬОГО	28 628	28 158

24. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року у Компанії були наявні фінансові інструменти, які обліковуються за амортизованою вартістю, і балансова вартість яких є наближеною до справедливої вартості. Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, станом на 31 грудня 2019 року.

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.

<u>2018, тис. грн.</u>	<u>Балансова вартість за методами її оцінки</u>				<u>Всього</u>
	<u>Балансова вартість</u>	<u>Рівень 1</u>	<u>Рівень 2</u>	<u>Рівень 3</u>	
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 (валютоомінні форвардні контракти)	909	-	909	-	909
Всього фінансові зобов'язання	909	-	909	-	909

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 2019 та 2018 років були наступними:

<u>2019, тис. грн.</u>	<u>Грошові кошти за амортизованою вартістю</u>	<u>Дебіторська заборгованість за амортизованою вартістю</u>	<u>Зобов'язання за амортизованою вартістю</u>	<u>Валютообмінні форвардні контракти</u>	<u>ВСЬОГО</u>
Інші операційні витрати	(23 834)	(187 585)	145 721	(368 142)	(433 840)
Фінансові доходи	25 203	-	-	-	25 203
Фінансові витрати	-	-	(197 318)	-	(197 318)
Всього	1 369	(187 585)	(51 597)	(368 142)	(605 955)

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

Оцінка справедливої вартості валютобмінних 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 передбачать 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. В рамках програм фінансових рішень для покупців і з метою стимулування збору боргів Компанія проводить заліки однорідних зустрічних вимог за кредиторською заборгованістю за поставлену сільськогосподарську продукцію та дебіторською заборгованістю за продану продукцію Компанії.

Вплив подібних угод на фінансовий стан Компанії оцінюється наступним чином:

(тис.грн.)	<u>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за векселями одержаними</u>	<u>Інші поточні зобов'язання (із виплати знижок покупцям)</u>	<u>Кредиторська заборгованість за товари (сільськогосподарську продукцію)</u>
На 31 грудня 2019 року	2 631 981	873 650	110 989
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	(933 367)	(822 379)	(110 989)
Балансова вартість після проведеного заліку	1 698 614	51 271	-
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	(51 271)	(51 271)	-
Чиста вартість після заліку	1 647 343	-	-
(тис.грн.)			
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	(368 363)	(368 363)	
Чиста вартість після заліку	3 768 738	116 178	

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (короновірусу) з Китаю. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась на початок 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

Разом з іншими факторами та падінням цін на нафту це призвело до різкого зниження фондових індексів, а також до девальвації української гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу, яку коронавірус представляє для здоров'я населення, українські урядові органи вжили заходів щодо стримування розповсюдження коронавірусу серед населення, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, «замикання» міст у регіонах, що, можливо, постраждають від спалаху коронавірусу, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду та виїзду з України. В другій половині березня Кабінет Міністрів України ввів режим надзвичайної ситуації по всій території України та запровадив карантин, що триватиме до 31 грудня 2020 року. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротити або тимчасово припинити ділові операції.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

- порушення підприємницької та господарської діяльності в Україні, негативний вплив на ланцюги поставок і більшість галузей економіки, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, готельно-ресторанний бізнес, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування та освіту; та
- зростання економічної невизначеності, коливання цін на активи та обмінних курсів валют.

На цьому етапі важко передбачити розвиток ситуації з COVID-19, а також його вплив на світову економіку і зокрема на діяльність Компанії. Компанія та Група Syngenta стежать за ситуацією, щоб забезпечити безпеку свого персоналу, а також адаптувати свої операції.

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Для протидії розповсюдження вірусу менеджмент Компанії ввів режим віддаленої роботи для співробітників підрозділів, що можуть забезпечити виконання своїх функцій віддалено. Робота підрозділів, присутність яких необхідна на робочих місцях, продовжується в звичайному режимі з посиленими заходами щодо дезінфекції робочих місць, щоденної перевірки температурного режиму співробітників, забезпечення та контроль щодо використання захисних засобів таких як маски, рукавиці та дезинфектори. На дату випуску цієї фінансової звітності не спостерігається суттєвих змін в погашенні дебіторської заборгованості. Кредиторську заборгованість Компанія сплачує у терміни згідно договірних зобов'язань.

Продажі Компанії в 2020 році не зменшилися у порівнянні до 2019 року.

Після звітної дати не відбулося інших суттєвих подій, які б вимагали коригування чи розкриття у цій фінансовій звітності.

26. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні фінансової звітності в періодах, представлених в цій фінансовій звітності, окрім описаного у Примітці 6.

Валютні курси та гіперінфляція

Статті, включені до фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Компанія («функціональної валюти»). Ця фінансова звітність подається у гривнях, яка є функціональною валютою Компанії. Усі суми, відображені у фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням валютного курсу Національного Банку України, який діяв на дату відповідної операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про фінансові результати. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей.

Доходи

Дохід оцінюється на основі ціни операції, зазначененої в договорі з клієнтами. Ціна операції – це величина компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцянних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або обидві суми. Компанія визнає дохід в момент, коли передає контроль над товаром клієнту, що відбувається зазвичай в момент поставки, за наявності достатньої впевненості в зборі боргу. Умови поставки товарів визначаються в договорах купівлі-продажу з покупцями. Дохід оцінюється в розмірі компенсації (винаходи), на яку Компанія розраховує отримати право в обмін на продукцію, яку вона передає клієнтам. Дебіторська заборгованість підлягає погашенню у термін до 12 місяців після дати операції.

Основними формами змінної компенсації (змінного доходу) для Компанії є наступні, а судження, пов'язані з оцінкою їх суми, висвітлені в Примітці 5:

- Програми заохочення, згідно яких знижки надаються в залежності від досягнення певних показників придбання продукції Компанії;
- Знижки за своєчасну або дострокову оплату продукції Компанії

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.

При продажу продукції, яка підпадає під програми заохочення та лояльності клієнтів, Компанія розподіляє дохід між кваліфікованими продажами продукції та стимулюючими і заохочувальними нагородами додаткових безкоштовних або дисконтованих товарів та послуг (надалі «винагороди») на підставі вартості таких винагород, щодо яких очікується що покупці матимуть право, відносних автономних цін продажу таких товарів та винагород, а також, якщо дійсність винагород спливає у часі, міру, у якій покупці реалізовуватимуть 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 звіті про фінансовий стан. 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.

Для певних клієнтів дебіторська заборгованість може бути врегульована шляхом поставки сільськогосподарських товарів такими клієнтами або кінцевими споживачами продукції Компанії. Враховуючи, що дані операції відбуваються лише для стимулювання продажу продукції Компанії та врегульовання дебіторської заборгованості, будь-які прибутки чи збитки, що виникають при перепродажу сільськогосподарської продукції, Компанія відображає в інших операційних доходах чи витратах. За програмами, де Компанія обіцяє премію в ціні за достроковий розрахунок або передплату за продукцію Компанії сільськогосподарською продукцією, обіцяна премія розглядається як змінна компенсація за товари Syngenta, і відображається в складі іншої кредиторської заборгованості до моменту виплати.

Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи та фінансові витрати Компанії включають:

- витрати на виплату відсотків за позиками,
- комісії за дострокове погашення кредитів,
- доходи з відсотків за інвестованими коштами,
- процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, що обліковуються за амортизованою вартістю (Примітка [21](#)).

Витрати на позики, які стосуються активів, для будівництва яких потрібен суттєвий період часу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Усі інші витрати на відсотки та інші витрати, понесені у

з з'язку із позиками, відносяться на витрати із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування із посиланням на фактичну дохідність відповідного активу.

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, витрати на доставку готової продукції покупцям, а також регуляторні витрати на введення продукції в обіг. Загальні та адміністративні витрати включають витрати на загальне управління, фінансовий відділ, відділ кадрів, відділ IT, 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 період, що становить більше одного року.

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 оподатковуваного 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 фактічних 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.

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 договірного 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 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 суворенного ризиків, зміни у економічній конкуренції та державному регулюванні протягом остаточного кредитного періоду дебіторської заборгованості, що існує на дату балансу. Нараховані знижки та підтвердженні 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.

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 оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому Компанія оцінює всі такі фінансові активи та 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.

Оренда

Політика, що застосовувалась до 1 січня 2019 року

На момент початку дії будь-якого договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо виконання договору залежить від використання конкретного активу, а договір надає право на користування цим активом.

На момент початку дії або перегляду умов договору Компанія розділяє платежі та інші суми, виплата яких передбачена таким договором, на суми оплати оренди і суми, пов'язані з іншими елементами, на основі їх відносної справедливої вартості. Якщо Компанія доходить висновку про неможливість достовірно розділити платежі за фінансовою орендою, актив і зобов'язання визнаються в сумі, що дорівнює справедливій вартості відповідного активу. У подальшому зобов'язання зменшується по мірі здійснення виплат, а умовні фінансові нарахування за зобов'язаннями визнаються з використанням ставки кредитування, що властива Компанії.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються доходами чи витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Політика, що застосовується з 1 січня 2019 року

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
- Компанія має право експлуатувати актив; або
- Компанія спроектувала актив таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

Компанія як орендар

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за середньою процентною ставкою запозичень для групи Syngenta.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозної оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи воно здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначеню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди – у складі інших довгострокових зобов'язань та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у звіті про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Компанія оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Товариство розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо Компанія є проміжним орендодавцем, вона відображає свої частки за основною орендою та суборендою окремо. Вона оцінює класифікацію оренди як суборенди з урахуванням активу у формі права користування, що виникає за основною орендою, без урахування базового активу. Якщо основна оренда є короткостроковою орендою, щодо якої Компанія користується звільненням, про яке йдеться вище, то вона класифікує суборенду як операційну оренду.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Компанія застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Компанія відображає орендні платежі, отримані за договорами операційної оренди, як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди як частину інших доходів.

Запаси

Приобрани запаси обліковуються за вартістю придбання, а продукція власного виробництва обліковується за вартістю її виробництва. Собівартість вибуття запасів визначається за їх середньозваженою собівартістю для основних типів запасів (щомісячно 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 реалізацією 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 запасів, що повільно реалізуються, для яких прогноз споживчого попиту недостатній протягом очікуваного залишкового комерційного життя. 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 дані за кількістю товару, якістю товару та прогнозними даними про продажі, останню комерційну практику, наявні ринки збути 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.

Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартістю більше 8000 гривень (без ПДВ). Матеріальні активи з терміном використання більше одного року та вартість яких менше 8000 гривень (без ПДВ) на момент введення в експлуатацію, вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами. При цьому для цілей податкового обліку об'єкти вартістю понад 6000 гривень 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 капіталізовані витрати 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 зайде 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 4 до 10 років в залежності від мети використання та призначення
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 від використання відповідного активу.

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

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 гудвл 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.

Приобраний ліцензії на програмне забезпечення амортизується 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.

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 дисконтується до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, 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 пропорційні 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.

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.

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 роботи, 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.

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'язана 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 невигідних умовах;
- загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтуються 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.

27. СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО ЩЕ НЕ ЗАСТОСОВАНІ

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р., при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія достроково не застосувала зазначені нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

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

- Внесення змін до Посилань на концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ.
- Страхові контракти (новий МСФЗ 17)
- Визначення бізнесу (zmіни до МСФЗ 3)
- Визначення суттєвості (поправки до МСБО 1 та МСБО 8)
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа орієнтовної відсоткової ставки»;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових;
- Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності».

Генеральний директор

Кохадон П'єр Кристоф

Головний бухгалтер

Терещенко Світлана Іванівна



Звіт незалежних аудиторів

Учасникам 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 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 2019 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) 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.

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, 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 7 та 26 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, та 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 нараховані у відповідному періоді.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі 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 та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашиими 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 аudit 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 подій, 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 застосовано, про відповідні дії, що вживаються для усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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 вкрай 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 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 5 грудня 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 6 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2014 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 комплекту фінансової інформації, підготовленої для цілей консолідації, на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Додатковий звіт для управлінського персоналу

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом, наданим нами управлінському 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»

11 грудня 2020 р.