

Товариство з обмеженою відповідальністю «Байєр»

Окрема фінансова звітність та
звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ:	
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про сукупні доходи	7
Звіт про рух грошових коштів за прямим методом	8
Звіт про зміни у власному капіталі	9
Примітки до окремої фінансової звітності	10-29

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам ТОВ «Байер»:

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Байер» («Компанія»), що складається із окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик («окрема фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, викладених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 10 до окремої фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019 року очікуваний кредитний збиток у сумі 211,704 тисячі гривень був визнаний стосовно торгової дебіторської заборгованості, що зазнала зменшення корисності через кредитні збитки, в сумі, до вирахування резерву на знецінення, що складала 1,428,361 тисяч гривень. Керівництво не надало належних та достатніх доказів для підтвердження припущень, використаних для оцінки зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості, яка, як вважалося, зазнала зменшення корисності в результаті дії кредитного ризику протягом 2019 року і стосовно якої була проведена індивідуальна оцінка резерву на покриття очікуваних кредитних збитків. Як результат, нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на залишок торгової дебіторської заборгованості Компанії. Відповідно, нам не вдалося визначити, чи необхідно внесення будь-яких коригувань у ці суми, а також у відповідні примітки до окремої фінансової звітності.

Як зазначено у Примітці 6 до окремої фінансової звітності, Компанія обліковує свої інвестиції у дочірні підприємства за первісною вартістю, за вирахуванням зменшення корисності. Нам не було надано доказів для підтвердження основних припущень, використаних для оцінки суми очікуваного відшкодування інвестицій станом на 31 грудня 2018 року. Як наслідок, нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо балансової вартості цих інвестицій станом на 31 грудня 2018 року. Оскільки інформація про зміни у балансовій вартості інвестицій у дочірні підприємства на початок періоду входить до визначення фінансових показників діяльності, нам не вдалося визначити, чи може знадобитися внесення коригувань у суму чистого прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, відображеного в окремому звіті про сукупний дохід, а також у суму нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2018 року, та відповідні примітки до окремої фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Окрім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане далі питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка зменшення корисності інвестиції у дочірні підприємства

Примітка 6 «Інвестиції в дочірні компанії» (9,596,750 тисяч гривень)

Інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням зменшення корисності. Компанія провела оцінку інвестицій на предмет зменшення корисності станом на 31 грудня 2019 року та визначила суму очікуваного відшкодування інвестицій розраховуючи вартість під час використання на основі дисконтованих потоків грошових коштів.

Це питання було визначене ключовим питанням аудиту, оскільки оцінка суми відшкодування потребує використання складної моделі оцінки, яка передбачає застосування суб'єктивних суджень і щодо якої існує невизначеність оцінок стосовно таких факторів, як:

- очікувані майбутні доходи та витрати;
- прогнози щодо оборотного капіталу та капітальних витрат; та
- ставка дисконтування та рівень інфляції.

Детальна інформація зазначена в Примітці 6 «Інвестиції в дочірні компанії» окремої фінансової звітності.

Ми виконали такі процедури:

- Отримали розуміння процесів та процедур внутрішнього контролю, пов'язаних з оцінкою зменшення корисності інвестицій у дочірні підприємства.
- Отримали модель дисконтованих потоків грошових коштів Компанії і порівняли оцінювані суми із бюджетами на 2020-2023 роки. Бюджетні суми були проаналізовані та критично розглянуті на предмет обґрунтованості.
- Оцінили основні вхідні дані, використані у моделі дисконтованих потоків грошових коштів. Ми порівняли основні ринкові вхідні дані із зовнішньою доступною аналітичною та галузевою інформацією, і проаналізували основні неринкові вхідні дані на основі фактичних результатів попередніх періодів.
- За допомогою наших внутрішніх фахівців з оцінки ми здійснили оцінку методології, використаної під час розрахунку суми очікуваного відшкодування та обґрунтованості основних припущень, включно зі ставкою дисконтування.
- Перевірили математичну точність моделі.

- Провели аналіз чутливості для виявлення суттєвих вхідних даних та припущень, а також оцінки правильності розкриття інформації щодо чутливості в окремій фінансовій звітності.
 - Оцінили повноту та точність відповідного розкриття інформації в окремій фінансовій звітності.
-

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 17 до цієї окремої фінансової звітності, у якій йдеться про суттєвий рівень концентрації операцій з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Відповідні показники за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, подані в окремому звіті про сукупний дохід, окремому звіті про зміни у власному капіталі та окремому звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), не були перевірені аудитором.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має виглядає такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що 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 аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Наказом генерального директора 20 червня 2019 року нас було призначено аудитором Компанії. З урахуванням подовження та поновлення призначень ми виконували аудиторське завдання з 20 червня 2019 року до дати цього звіту.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973».

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Сертифікований аудитор



Михайло Мельник

Сертифікат аудитора № 007501

Аудиторської палати України, виданий 21 грудня 2017 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 353/2 номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102406

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48, 50а

03 березня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Нематеріальні активи		47,449	62,617
Основні засоби	4	53,903	75,710
Актив з права користування	5	131,081	-
Інвестиції в дочірні компанії	6	9,596,750	9,596,750
Відстрочені податкові активи	7	122,907	74,959
Усього необоротних активів		9,952,090	9,810,036
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	11	1,286,168	850,729
Торгова дебіторська заборгованість	10	1,216,657	742,913
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	168,973	805,907
Дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток		107,820	74,794
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	208,675	353,343
Необоротні активи, утримувані для продажу	8	-	57,540
Усього оборотних активів		2,988,293	2,885,226
Усього активів		12,940,383	12,695,262
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал		9,720,133	9,720,133
Резервний капітал		-	799
Нерозподілений прибуток		2,328,425	2,274,471
Усього власного капіталу		12,048,558	11,995,403
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Зобов'язання з оренди	5	79,707	-
Усього довгострокових зобов'язань		79,707	-
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова кредиторська заборгованість	12	280,993	197,482
Аванси отримані в рамках продажу частини бізнеса	8	-	160,806
Аванси отримані, за договорами з клієнтами	13	4,577	548
Зобов'язання з оренди	5	49,704	-
Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам	13	390,552	260,476
Забезпечення та інші зобов'язання	12	86,292	80,547
Усього короткострокових зобов'язань		812,118	699,859
Усього власного капіталу та зобов'язань		12,940,383	12,695,262

Від імені керівництва Компанії:


Гірліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байер»




Гордійчук Ольга Павлівна,
Керівник департаменту фінансового обліку,
податків та контролю
ТОВ «Байер»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	Примітки	2019	2018 (аудит не проводився)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13	6,322,789	6,964,366
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	14	(5,016,338)	(5,255,670)
Валовий прибуток		1,306,451	1,708,696
Витрати на збут	14	(803,244)	(818,117)
Витрати на розробки та розвиток	14	(62,439)	(71,995)
Адміністративні витрати	14	(114,338)	(116,704)
Інші операційні доходи	15	26,129	84,524
Інші операційні витрати	15	(187,542)	(67,757)
Операційний прибуток		165,017	718,647
Фінансові доходи	16	37,997	21,639
Фінансові витрати	16	(133,244)	(102,686)
Прибуток до оподаткування		69,770	637,600
Витрати з податку на прибуток	7	(16,615)	(128,516)
Чистий прибуток		53,155	509,084
Інші сукупні доходи		-	-
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		53,155	509,084

Від імені керівництва Компанії:



Гірліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байер»




Гордійчук Ольга Павлівна,
Керівник департаменту фінансового обліку,
податків та контролю
ТОВ «Байер»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018 (аудит не проводився)
Надходження від покупців та замовників		7,190,765	7,955,289
Повернення коштів покупцям та замовникам		(84,682)	(156,123)
Витрачання на оплату постачальникам		(6,361,881)	(7,198,467)
Повернення коштів від постачальників		2,937	2,816
Витрачання на оплату праці		(272,758)	(234,635)
Відрахувань на соціальні заходи		(48,991)	(47,097)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(92,000)	(274,666)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(97,589)	(186,758)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(78,712)	(67,090)
Інші надходження від операційної діяльності		2,302	3,220
Інші витрачання від операційної діяльності		(8,605)	(13,678)
Чистий рух грошових коштів, отриманих від/(використаних в) операційній діяльності		150,786	(217,189)
Інвестиційна діяльність			
Надходження від отриманих відсотків від інвестиційної діяльності		26,395	21,532
Придбання основних засобів		(29,117)	(29,462)
Надходження від продажу основних засобів		7,405	22,794
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		-	(33)
Надходження в рамках продажу частини бізнеса		-	306,028
Повернення в рамках продажу частини бізнеса	8	(129,647)	-
Чистий рух грошових коштів, (використаних в)/отриманих від інвестиційної діяльності		(124,964)	320,859
Фінансова діяльність			
Отримання позик		3,422,000	1,624,000
Погашення позик		(3,422,000)	(1,624,000)
Сплата основної частини орендного зобов'язання	5	(34,422)	-
Сплата відсоткової частини орендного зобов'язання	5	(23,150)	-
Відсотки сплачені		(108,604)	(104,764)
Чистий рух грошових коштів, використаних у фінансовій діяльності		(166,176)	(104,764)
Чисте зменшення грошових коштів та їхніх еквівалентів		(140,354)	(1,094)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	9	353,343	353,312
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(4,314)	1,125
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	9	208,675	353,343

Від імені керівництва Компанії:

Гірліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байер»



Гордійчук Ольга Павлівна,
Керівник департаменту фінансового обліку,
податків та контролю
ТОВ «Байер»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЄР»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
Залишок на 1 січня 2018 року (аудит не проводився)	123,383	799	1,765,387	1,889,569
Усього сукупних доходів	-	-	509,084	509,084
Внески до капіталу (Примітка 6)	9,596,750	-	-	9,596,750
Залишок на 31 грудня 2018 року	9,720,133	799	2,274,471	11,995,403
Усього сукупних доходів	-	-	53,155	53,155
Рекласифікація	-	(799)	799	-
Залишок на 31 грудня 2019 року	9,720,133	-	2,328,425	12,048,558

Від імені керівництва Компанії:



Гірліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байєр»




Гордійчук Ольга Павлівна,
Керівник департаменту фінансового обліку,
податків та контролю
ТОВ «Байєр»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Байер» (надалі – «Компанія») внесено до Єдиного Державного Реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 11 листопада 1994 року за номером 22911794.

Компанія зареєстрована та здійснює свою діяльність за адресою: Верхній Вал, 4Б, 04071 Київ, Україна.

Основна діяльність Компанії у сферах охорони здоров'я та сільського господарства здійснювалась протягом звітного періоду за напрямками/сегментами: фармацевтичний бізнес, бізнес із безрецептурних препаратів, аграрний (захист рослин) та здоров'я тварин.

Акціонером Компанії із долею 100% є «Байер Глобал Інвестментс Бі. Ві.»: реєстраційний номер – 0000215149741, дата реєстрації – 16 грудня 2010 року та адреса реєстрації – Енергівег1, 3641 RT, Міддрехт Нідерланди.

Кінцевою материнською компанією є Байер АГ (Німеччина), акції якої публічно котируються на фондових ринках Німеччини.

Ця окрема фінансова звітність була затверджена до випуску Генеральним директором паном Гірліхс Олівер та Керівником департаменту фінансового обліку, податків та контролю – головним бухгалтером пані Гордійчук Ольгою 03 березня 2021 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадження господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18.0% в квітні 2019 року до 6.0% у червні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживаються багатьма країнами для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Крім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств.

Основа підготовки окремої фінансової звітності

Цю окрему фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому. Під час підготовки цієї оцінки керівництво враховувало вплив від пандемії COVID-19 (Примітка 2).

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Звіт про рух грошових коштів підготовлено за «прямим» методом. Рух грошових коштів пов'язаний з інвестиційною і фінансовою діяльністю поданий з ПДВ, у випадках коли це може бути застосовно.

Облікова політика

Суттєві принципи облікової політики, окрім тих що наведені нижче, представлені у примітках до статей окремої фінансової звітності до яких вони належать.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня («гривня» або «грн»), валюта основного економічного середовища, у якому підприємство здійснює свою діяльність. Валютою подання цієї окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют, які діяли на дату первісного визнання. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Курси обміну валют, які діяли у відповідні періоди, представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>Середній за 2019 рік</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>Середній за 2018 рік</u>
грн/дол. США	23.69	25.84	27.69	27.2
грн/євро	26.42	28.94	31.71	32.13

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2019 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («Рада з МСФЗ»), та тлумачення, прийняті Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які стосуються діяльності Компанії і в обов'язковому порядку набувають чинності для звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року. Прийняття цих нових та переглянутих стандартів не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії, окрім прийняття МСФЗ 16 «Оренда».

Вплив у результаті первісного застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Стандарт запроваджує єдину модель обліку договорів оренди з боку орендаря, яка вимагає від орендарів визнавати активи та зобов'язання для всіх договорів оренди, за винятком випадків коли строк оренди не перевищує 12 місяців або відповідний актив має низьку вартість. Цей стандарт набуває чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року.

Компанія застосувала змінений ретроспективний перехідний підхід, коли активи у вигляді прав використання оцінюються у сумі, яка дорівнює сумі орендного зобов'язання, визнаного на 1 січня 2019 року. Окрім того, вона застосувала спрощений підхід успадкування визначення оренди після переходу і, відповідно, застосовувати вимоги МСФЗ 16 до всіх договорів, укладених до 1 січня 2019 року і визначених як договори оренди згідно з вимогами МСБО 17 та тлумачення КТ МСФЗ 4. Відповідно, Компанія визнає активи у вигляді прав використання та відповідні зобов'язання стосовно чистої теперішньої вартості цих договорів оренди, якщо тільки вони не будуть кваліфікуватись як короткострокова оренда або стосуватися активів з низькою вартістю після прийняття до застосування МСФЗ 16.

Для короткострокових договорів оренди (зі строком оренди до 12 місяців) та оренди активів із низькою вартістю (таких як планшети та персональні комп'ютери, невеликі предмети офісних меблів та телефони, вартість яких менші ніж еквівалент 5 тисяч євро) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі прибутку або збитку.

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань на 1 січня 2019 року, становила 19.3%. Ставка додаткових запозичень визначалась як відсоткова ставка, яку Компанія змушена була б заплатити для здійснення запозичення на аналогічний період коштів, необхідних для отримання активу аналогічної вартості із активом у вигляді права на використання в аналогічному економічному середовищі.

Середній строк дії договорів оренди становить 3 роки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

У таблиці внизу розкривається інформація про суму коригування кожної статті окремої фінансової звітності, яка зазнала впливу у результаті застосування МСФЗ 16:

Вплив на активи та зобов'язання станом на 1 січня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Коригування згідно з вимогами МСФЗ 16	Початковий залишок станом на 1 січня 2019 року
Актив з права користування	-	152,774	152,774
Інша поточна дебіторська заборгованість	5,067	(5,067)	-
Чистий вплив на загальну суму активів	x	147,707	x
Зобов'язання з оренди	-	147,707	147,707
Разом вплив на зобов'язання	x	147,707	x

Узгодження орендних зобов'язань станом на 1 січня 2019 року та зобов'язань за договорами операційної оренди станом на 31 грудня 2018 року можна представити таким чином:

Зобов'язання за договорами операційної оренди станом на 31 грудня 2018 року	219,094
Середньозважена ставка додаткових запозичень станом на 1 січня 2019 року	19.3%
За вирахуванням:	
Впливу дисконтування	(71,387)
Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2019 року	147,707

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності деякі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності. Компанії очікує, що їх застосування не буде мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність.

Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку не є доступною із інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Істотні облікові судження при застосуванні облікової політики, а також основні джерела невизначеності оцінок наведені у примітках до статей окремої фінансової звітності до яких вони належать.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання, а також на кінець кожного звітного періоду. Знос основних засобів нараховується з метою списання первісної (умовної) вартості об'єктів основних засобів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості протягом корисного строку використання активу із використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів представлені таким чином:

- Будівлі 5-50 років;
- Виробниче обладнання 4-40 років;
- Транспортні засоби та інші основні засоби 2-12 років.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ**

Інформація про рух балансової вартості основних засобів була представлена таким чином (аудит руху за 2018 рік не проводився):

	Будівлі та земля	Виробниче обладнання	Транспортні засоби та інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі	Усього
1 січня 2018 року (аудит не проводився)	60,384	102,529	159,019	3,441	5,461	330,834
Надходження	1,109	4,186	15,213	5,891	-	26,399
Вибуття	(4,795)	(35,923)	(30,223)	(890)	(5,461)	(77,292)
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (Примітка 8)	(56,477)	(10,014)	-	(1,265)	-	(67,756)
Переміщення	972	-	-	(972)	-	-
31 грудня 2018 року	1,193	60,778	144,009	6,205	-	212,185
Надходження	-	2,517	12,713	-	263	15,493
Вибуття	-	(781)	(22,451)	-	-	(23,232)
Переміщення	1,686	-	3,542	(5,228)	-	-
31 грудня 2019 року	2,879	62,514	137,813	977	263	204,446
Накопичена амортизація						
1 січня 2018 року (аудит не проводився)	1,389	25,187	104,937	-	-	131,513
Амортизаційні нарахування	7,207	9,745	36,457	-	-	53,409
Вибуття	(271)	(11,343)	(26,617)	-	-	(38,231)
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (Примітка 8)	(8,115)	(2,101)	-	-	-	(10,216)
31 грудня 2018 року	210	21,488	114,777	-	-	136,475
Амортизаційні нарахування	96	5,961	29,746	-	-	35,803
Вибуття	-	(781)	(20,954)	-	-	(21,735)
31 грудня 2019 року	306	26,668	123,569	-	-	150,543
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2018 року	983	39,290	29,232	6,205	-	75,710
31 грудня 2019 року	2,573	35,846	14,244	977	263	53,903

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які здебільшого не використовуються Компанією, становила 93,513 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 59,269 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОРЕНДА

Під час своєї господарської діяльності Компанія орендує офісні приміщення, що використовуються для адміністративної діяльності, а також автомобілі для адміністративного персоналу.

Для договору, який є, або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів що не пов'язані з орендою. Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами: періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату первісного визнання, до яких включались фіксовані платежі та змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди. Інші компоненти орендних платежів не мали суттєвого значення для оцінки.

Для дисконтування Компанія застосовувала припустиму ставку відсотка, а у випадках коли таку ставку не можна було легко визначити (що є характерним, у випадку оренди нерухомості) – ставку додаткових запозичень.

Інформація про рух балансової вартості активу з права користування була представлена таким чином:

	<u>Земля</u>	<u>Будівлі</u>	<u>Інфра-структура</u>	<u>Автомобілі</u>	<u>Усього</u>
Первісна вартість					
1 січня 2019 року	1,058	105,377	7,172	39,167	152,774
Надходження	-	7,828	-	18,589	26,417
31 грудня 2019 року	1,058	113,205	7,172	57,756	179,191
Накопичена амортизація					
1 січня 2019 року	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	51	30,514	1,624	15,921	48,110
31 грудня 2019 року	51	30,514	1,624	15,921	48,110
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2019 року	1,007	82,691	5,548	41,835	131,081

Інформація про рух балансової вартості зобов'язання з оренди представлена таким чином:

	<u>2019</u>
На 1 січня 2019 року	147,707
Надходження	26,417
Процентні витрати (Примітка 16)	24,640
Сплата основної частини орендного зобов'язання	(34,422)
Сплата відсоткової частини орендного зобов'язання	(23,150)
Курсові різниці (Примітка 16)	(11,781)
Разом	129,411

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

У таблиці внизу подано аналіз за строками погашення зобов'язань з оренди за договорами станом на 1 січня та 31 грудня року:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До погашення протягом одного року	67,449	63,357
До погашення від одного до трьох років	83,528	109,502
До погашення після трьох років	18,976	46,467
Усього	169,953	219,326

6. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

Компанія обліковує інвестиції в дочірні підприємства за собівартістю за мінусом знецінення.

Компанія отримала контроль над цими інвестиціями в 2018 році в рамках процесу глобального поглинання Байер АГ групи компаній «Монсанто». Отримання контролю відбулось шляхом зарахування однорідних зустрічних вимог перед акціонером компанії в сумі 9,596,750 тисяч гривень, а саме: зобов'язання про сплату додаткового статутного капіталу та зобов'язання з купівлі-продажу 100% часток участі в дочірніх компаніях. Така операція не супроводжувалась рухом грошових коштів.

Станом на 31 грудня, Компанія мала наступні інвестиції в дочірні підприємства, 100% контроль над якими було отримано 31 жовтня 2018 року:

	2019	2018
ТОВ «Монсанто Холдинг Україна», номер ЄДРПОУ 38260782	4,400,881	4,400,881
ТОВ «Монсанто Україна», номер ЄДРПОУ 21681926	5,195,869	5,195,869
Разом	9,596,750	9,596,750

Основні джерела невизначеності оцінок

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія визначила, що існували певні ознаки того, що сума очікуваного відшкодування інвестиції в дочірні підприємства могла бути меншою їхньої балансової вартості. Компанія здійснила оцінку інвестицій (на рівні одиниці, яка генерує грошові потоки) прийнявши дочірні підприємства за одиницю, яка генерує грошові кошти, на предмет виявлення зменшення корисності та підготувавши аналіз дисконтованих потоків грошових коштів на основі припущень щодо очікуваних доходів та витрат, а також ставки дисконтування. За результатами цієї оцінки, Компанія визначила, що сума очікуваного відшкодування відповідних інвестицій перевищувала їхню балансову вартість, тобто було відсутнє зменшення корисності.

Ключовими припущеннями, що були використані у процесі розрахунку вартості при використанні, є ті, що стосуються ставки дисконтування, темпів зростання та очікуваних змін у цінах реалізації та витратах на продукцію.

Темпи зростання базуються на даних галузевих прогнозів зростання. Зміни в цінах реалізації та витратах базуються на історичному досвіді та очікуваннях щодо майбутніх змін на ринку. П'ятирічний прогноз грошових потоків розроблено на основі найостанніших фінансових бюджетів на наступні 3 роки. Поза межами цього періоду керівництво Компанії екстраполювало грошові потоки на основі очікуваного рівня зростання, що не перевищує середнього довгострокового темпу зростання для відповідних ринків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

У таблиці нижче наведені основні припущення, на підставі яких керівництво побудувало свої прогнози щодо потоків грошових коштів для цілей проведення оцінки інвестицій в дочірні підприємства на предмет виявлення зменшення корисності:

	<u>2019</u>
Ставка дисконтування після оподаткування	17.8%
Середні темпи зростання обсягів реалізації	6.3%
Середнє відношення операційного прибутку до доходу: впродовж наступних 3 років	33.0%
Середнє відношення робочого капіталу до доходу	38.0%
Рівень зростання після п'ятого року	5%

7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток за рік включають в себе суму поточного податку і відстроченого податку.

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку шляхом використання методу балансового зобов'язання. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати, що враховуються для визначення об'єкту оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючого податкового законодавства на кінець звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Протягом 2019 та 2018 років Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Витрати з поточного податку на прибуток	64,563	151,203
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(47,948)	(22,687)
Витрати з податку на прибуток	<u>16,615</u>	<u>128,516</u>

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлено таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Прибуток до оподаткування	69,770	637,600
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18.0%	12,559	114,768
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподаткованого прибутку	4,056	13,748
Витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про сукупні доходи	<u>16,615</u>	<u>128,516</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам	70,299	46,886
Торгова та інша дебіторська заборгованість	38,107	13,246
Торгова та інша кредиторська заборгованість	7,884	11,498
Основні засоби	2,424	2,663
Нематеріальні активи	1,673	355
Запаси та інше	2,520	311
Відстрочені податкові активи	122,907	74,959
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	122,907	74,959

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів була представлена таким чином:

	2019	2018 (аудит не проводився)
Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року	74,959	52,272
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в звіті про фінансові результати	47,948	22,687
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	122,907	74,959

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує сировину та матеріали, а також реалізує готову продукцію, які потенційно можуть входити у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ.

8. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Компанія класифікує необоротні активи, утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів, і цей продаж повинен бути високо ймовірним. Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються за найнижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Операції за період

У зв'язку із покупкою корпорації «Монсанто», Групою «Байер» підписано угоду із концерном «Басф» 13 жовтня 2017 р. стосовно продажу певних бізнесів сегмента захисту рослин. Компанія уклала договори купівлі-продажу та відступлення від 1 серпня 2018 року та від 16 серпня 2018 року. 1 серпня 2018 року Компанія та ТОВ «Басф» уклали попередній договір купівлі-продажу єдиного виробничого майнового комплексу, майна та обладнання, що передбачає укладання договору продажу майна протягом року після отримання певних Дозвільних документів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

16 серпня 2018 року Компанія та ТОВ «Нунемс Україна» уклали попередній договір із зобов'язанням укласти в майбутньому основний договір купівлі-продажу після завершення Компанією будівництва об'єкта нерухомого майна – прохідної для персоналу, пункту охорони, майданчика з навісом для стоянки велосипедів та мопедів на селекційно-дослідній станції Компанії. Вартість зазначених об'єктів подана у складі необоротних активів, утримуваних для продажу, за справедливою вартістю, що менше ніж балансова вартість на 6,194 тисячі гривень.

Попередня ціна купівлі сплачена у 2018 році ТОВ «Басф» складає 212,391 тисяч гривень, сплачена ТОВ «Нунемс Україна» складає 42,632 тисяч гривень. Прибуток від продажу частини бізнесу, щодо операцій завершених у 2018 році склав 39,851 тисяча гривень (Примітка 15).

29 травня 2019 року були укладені угоди щодо визначення остаточної ціни Купівлі та розподілу ціни купівлі на передані активи. За результатами перерахунку Компанія додатково отримала 220 тисяч гривень та повернула 129,867 тисяч гривень, що нетто складало 129,647 тисяч гривень (108,039 тисяч гривень без ПДВ), з яких ТОВ «Басф» 121,809 тисяч гривень та ТОВ «Нунемс Україна» 7,838 тисяч гривень.

29 травня 2019 року ТОВ «Басф» було передано єдиний майновий комплекс та устаткування виробничого призначення, розташовані у Миронівському районі Київської обл. Ціна угоди склала 52,767 тисяч гривень без ПДВ. У наслідок перерахунків ціни в результаті 2019 року включено 4,737 тисячі гривень збитків від продажу бізнесів (Примітка 15).

Операція відображена як інвестиційна у звіті про рух грошових коштів. Продажі бізнесів концерну «Басф» зменшують річні продажі Компанії на 133 мільйонів гривень. Детальна інформація, щодо операцій в 2018 и 2019 роках була представлена наступним чином (аудит 2018 року не проводився):

	<u>1 серпня 2018 року</u>	<u>16 серпня 2018 року</u>	<u>Усього</u>
2018 рік			
Отримано грошових коштів за продаж частини бізнесу	212,391	42,632	255,023
Ціна продажу необоротних активів та запасів	58,835	35,382	94,217
Балансова вартість переданих необоротних активів та запасів	<u>(34,601)</u>	<u>(19,765)</u>	(54,366)
Прибуток від продажу частини бізнеса (Примітка 15)	24,234	15,617	39,851
Балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу (Примітка 4)	56,654	886	57,540
Аванси отримані на 31 грудня 2018 року	153,556	7,250	160,806
2019 рік			
Ціна продажу необоротних активів, утримуваних для продажу	52,049	718	52,767
Балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу	<u>(56,618)</u>	<u>(886)</u>	(57,504)
Збиток від продажу частини бізнеса (Примітка 15)	(4,569)	(168)	(4,737)
Повернений надлишок сплаченого авансу	<u>(101,507)</u>	<u>(6,532)</u>	<u>(108,039)</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках в банках, грошові кошти на депозитних рахунках в банках із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Станом на 31 грудня залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені таким чином:

	2019	2018
Грошові кошти на рахунках в банках:		
Поточні	208,675	242,343
Депозитні	-	111,000
Всього	208,675	353,343

У 2019 році на залишки на банківських рахунках до сплати на вимогу нараховувались відсотки за змінними ставками на основі щоденних банківських відсоткових ставок, які знаходились у діапазоні від 1% до 17% річних (2018: від 1% до 17% річних).

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках в банках не були прострочені або знецінені станом на 31 грудня 2019 та 2018 років. Грошові кошти та їх еквіваленти зберігаються на рахунках в банках із високим кредитним рейтингом «А».

10. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого резерву під знецінення. Станом на 31 грудня залишки торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	2019	2018
Дебіторська заборгованість третіх сторін	1,301,543	790,436
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	126,818	26,064
Всього, до вирахування резерву на знецінення	1,428,361	816,500
За вирахуванням резерву на знецінення	(211,704)	(73,587)
Усього торгової дебіторської заборгованості	1,216,657	742,913
Дебіторська заборгованість з ПДВ	140,458	77,323
Аванси постачальникам	13,891	710,172
Витрати майбутніх періодів	4,794	3,859
Дебіторська заборгованість з інших податків	2,820	2,948
Інша дебіторська заборгованість	7,010	11,605
Усього іншої дебіторської заборгованості	168,973	805,907

Для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, створюються резерв очікуваних кредитних збитків. Очікуванні кредитні збитки протягом повного строку дії для торгової дебіторської заборгованості визнаються за спрощеним підходом. Він полягає у визначенні ставок збитків за історичними та перспективними даними, зважаючи на модель бізнесу, відповідних покупців та економічну ситуацію географічного регіону. Заборгованість покупців розподіляється на кошики відповідно до кредитного ризику, до кожного із кошиків застосовуються визначені ставки очікуваних збитків. Заборгованість за векселями та заборгованість пов'язаних сторін вважається такою, що не має ризику непогашення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Заборгованість із тривалим строком (в деяких випадках більш ніж 90 днів) і заборгованість боржників, стосовно яких порушено справу про банкрутство або аналогічні дії, підлягає індивідуальному тесту на зменшення корисності.

Станом на 31 грудня розподіл торгової дебіторської заборгованості на ту, під яку створений загальний резерв під очікувані збитки, та ту, на яку вже нараховані фактичні кредитні збитки, був представлений таким чином (аудит 2018 року не проводився):

	<u>Очікуванні збитки</u>	<u>Фактичні кредитні збитки</u>	<u>Усього</u>
1 січня 2018 року (аудит не проводився)	348,665	33,888	382,553
Зміни в результаті надходження, вибуття та списання протягом звітного періоду	435,667	(1,720)	433,947
Перенос до торгової дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	(39,330)	39,330	-
31 грудня 2018 року	745,002	71,498	816,500
Зміни в результаті надходження, вибуття та списання протягом звітного періоду	614,403	(2,542)	611,861
Перенос до торгової дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	(177,663)	177,663	-
Повернення з торгової дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	38,995	(38,995)	-
31 грудня 2019 року	<u>1,220,737</u>	<u>207,624</u>	<u>1,428,361</u>

Компанія не розраховувала очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за отриманими векселями в сумі 5,781 тисяча гривень (2018: 8,248 тисяч гривень), оскільки вони авальовані надійними банками, та на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін (компанії групи «Байер»).

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином (аудит 2018 року не проводився):

	<u>Очікуванні збитки</u>	<u>Фактичні кредитні збитки</u>	<u>Усього</u>
1 січня 2018 року (аудит не проводився)	861	33,888	34,749
Зміни в результаті збільшення/зменшення існуючих резервів знецінення	1,228	37,610	38,838
31 грудня 2018 року	2,089	71,498	73,587
Зміни в результаті збільшення/зменшення існуючих резервів знецінення	1,991	138,668	140,659
Зміни в результаті списання	-	(2,542)	(2,542)
31 грудня 2019 року	<u>4,080</u>	<u>207,624</u>	<u>211,704</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Розподіл торгової дебіторської заборгованості, не враховуючи дебіторську заборгованість за отриманими векселями та пов'язаними сторонами, за відповідними напрямками діяльності, корзинами кредитного ризику, та відповідними рівнями очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) на 31 грудня 2019 року було представлено наступним чином:

	Корзини рівня ризику, тис. грн				Коефіцієнт, %		
	Низький	Середній	Високий	Усього	Низький	Середній	Високий
Охорона здоров'я	201,674	298,170	10,722	510,566	39.5	58.4	2.1
Захист рослин	258,752	275,502	43,318	577,572	44.8	47.7	7.5
Разом	460,426	573,672	54,040	1,088,138			

	Ставка ОКЗ, %			ОКЗ, тис. грн			
	Низький	Середній	Високий	Низький	Середній	Високий	Усього
Охорона здоров'я	0.04	0.27	1.75	81	805	188	1,074
Захисту рослин	0.08	0.48	3.41	207	1,322	1,477	3,006
Разом				288	2,127	1,665	4,080

Розподіл торгової дебіторської заборгованості, не враховуючи дебіторську заборгованість за отриманими векселями та пов'язаними сторонами, за відповідними напрямками діяльності, корзинами кредитного ризику, та відповідними рівнями очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) на 31 грудня 2018 року було представлено наступним чином:

	Корзини рівня ризику, тис. грн				Коефіцієнт, %		
	Низький	Середній	Високий	Усього	Низький	Середній	Високий
Охорона здоров'я	173,103	242,343	6,755	422,201	41.0	57.4	1.6
Захист рослин	111,645	167,612	9,232	288,489	38.7	58.1	3.2
Разом	284,748	409,955	15,987	710,690			

	Ставка ОКЗ, %			ОКЗ, тис. грн			
	Низький	Середній	Високий	Низький	Середній	Високий	Усього
Охорона здоров'я	0.04	0.27	1.77	69	654	120	843
Захисту рослин	0.08	0.5	3.46	89	838	319	1,246
Разом				158	1,492	439	2,089

11. ЗАПАСИ

Запаси відображаються за меншою із двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на сировину і, коли необхідно, прямі витрати на оплату праці й ті накладні витрати, які були понесені у зв'язку із доведенням запасів до їхнього поточного стану та місця розташування. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з очікуваної ціни продажу, за вирахуванням усіх витрат на завершення виробництва і витрат на реалізацію. Собівартість запасів розраховується за методом середньо-зваженої собівартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня залишки запасів були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Товари	1,286,168	847,272
Незавершене виробництво, готова продукція	-	3,457
Всього	<u>1,286,168</u>	<u>850,729</u>

12. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість Компанії є фінансовими зобов'язаннями, класифікується як «інші фінансові зобов'язання». Кредиторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операцій, а у подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому ймовірним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, а також можна достовірно оцінити це зобов'язання.

Станом на 31 грудня залишки кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Кредиторська заборгованість перед незалежними постачальниками	176,919	54,656
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними постачальниками	104,074	142,826
Усього торгової кредиторської заборгованості	<u>280,993</u>	<u>197,482</u>
Забезпечення виплат співробітникам	70,590	51,882
Інші забезпечення	11,407	25,345
Інші податки	4,295	3,320
Усього забезпечень та інших зобов'язань	<u>86,292</u>	<u>80,547</u>

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів, послуг та обладнання у 2019 році не перевищував 67 днів (2018 – аудит не проводився: 67 днів). Жодних відсотків на непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду не нараховується.

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

Доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Сума компенсації зменшується на оцінену суму дисконтів, що Компанія планує нарахувати своїм клієнтам згідно умов комерційної політики. Відповідні нарахування подаються як «Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам» в звіті про фінансовий стан.

Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Для договорів Компанії з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів.

Чистий дохід від реалізації товарів та послуг відповідно до основних напрямків діяльності Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня, був представлений таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Захист рослин	3,992,220	4,730,619
Фармацевтичний бізнес	1,172,872	1,014,212
Безрецептурні препарати	972,084	1,047,694
Здоров'я тварин	176,809	168,425
Інше	8,804	3,416
Разом	<u>6,322,789</u>	<u>6,964,366</u>

Інформація про балансову вартість торгової дебіторської заборгованості та інших зобов'язань за договорами з клієнтами станом на 31 грудня представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торгова дебіторська заборгованість	1,216,657	742,913
Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам	390,552	260,476
Аванси отримані, за договорами з клієнтами	4,577	548

Інформація про рух зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
На початок року	260,476	175,598
Нараховано	1,172,975	1,034,321
Використано	(960,418)	(750,031)
Сторновано	(82,481)	(199,412)
На кінець року	<u>390,552</u>	<u>260,476</u>

Основні джерела невизначеності оцінок

Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам стосуються ретроактивних знижок клієнтам, відображають змінну винагороду за контрактами, та базуються на найбільш доцільній оцінці за результатом двох етапів оцінювання. По-перше, винагорода визначається як найбільш вірогідна величина. По-друге аналізуються ймовірні обмеження, можливість та розмір потенційного скасування або зменшення винагороди (у наслідок подій на ринку, тривалої невизначеності щодо суми, недостатньої практики із аналогічних контрактних умов тощо). Зміни у обставинах, що впливають на розмір винагороди, аналізуються на кінець кожного кварталу із подальшим коригуванням доходу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

14. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Зміна залишків товарів	4,955,550	5,176,672
Заробітна плата та відповідні нарахування	414,388	354,390
Амортизація	106,603	70,866
Витрати матеріалів	40,645	61,560
Інші витрати	479,173	598,998
Разом	<u>5,996,359</u>	<u>6,262,486</u>

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою активів із низькою вартістю протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 становили 1,081 тисячі гривень та включені до статті «Інші витрати».

15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Прибутки від курсових різниць	18,600	29,917
Прибутки при вибутті непоточних активів	3,782	14,566
Прибутки від продажу частини бізнесу (Примітка 8)	-	39,851
Інші операційні доходи	3,747	190
Разом інші операційні доходи	<u>26,129</u>	<u>84,524</u>

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	140,530	38,990
Збитки за курсовими різницями	31,287	20,226
ПДВ, що не відшкодовується	7,772	-
Банківські комісії	5,384	5,940
Збитки від продажу частини бізнесу	1,788	-
Податкові штрафи та неустойки	45	2,068
Інші	736	533
Разом інші операційні витрати	<u>187,542</u>	<u>67,757</u>

У липні 2019 року Компанія завершила угоду з продажу групи дерматологічних препаратів підрозділу безрецептурних препаратів, що було частиною глобального продажу цієї частини бізнесу Групою. Дохід від продажу, що отримала Компанія внаслідок цієї операції склав 13,006 тисяч гривень, а прибуток – 2,949 тисячі гривень. Збиток від продажу певних бізнесів сегмента захисту рослин у 2019 році склав 4,737 тисячі гривень (Примітка 8).

Операція відображена як інвестиційна у звіті про рух грошових коштів. Виведення проданих продуктів із обігу зменшує річні продажі близько 38,000 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

16. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Проценти за короткостроковими депозитами та на поточні рахунки	26,216	21,639
Курсові різниці фінансові (Примітка 5)	11,781	-
Разом	<u>37,997</u>	<u>21,639</u>

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (аудит не проводився)
Проценти за короткостроковими кредитами українських банків	108,604	104,660
Процентні витрати за договорами оренди	24,640	-
Капіталізовані проценти	-	(1,974)
Разом	<u>133,244</u>	<u>102,686</u>

17. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Для цілей цієї окремої фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи «Байер» та провідний управлінський персонал Компанії («керівництво»). Байер АГ, Німеччина, є кінцевою материнською компанією ТОВ «Байер», всі інші пов'язані сторони класифікуються як підприємства під спільним контролем.

Протягом років, які закінчилися та станом на 31 грудня та на 31 грудня, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами (підприємства під спільним контролем кінцевої материнської компанії):

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2018:аудит не проводився)	104,830	118,094
Придбання сировини, матеріалів та послуг (2018:аудит не проводився)	5,299,040	5,304,999
Торгова та інша дебіторська заборгованість	126,818	726,064
Торгова та інша кредиторська заборгованість	104,074	142,826
Забезпечення та інші зобов'язання	-	6,796

Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі положень, визначених конкретним договором або операцією. Керівництво вважає, що суми дебіторської та кредиторської заборгованостей перед пов'язаними сторонами будуть погашені за їхньою балансовою вартістю, резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості щодо операцій із пов'язаними сторонами не формуються.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років провідний управлінський персонал Компанії складався із 7 та 7 осіб, відповідно. Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 (аудит не проводився) років, становила 32,677 тисяч гривень та 19,335 тисячі гривень, відповідно. Ці витрати включені у статтю «Заробітна плата та відповідні нарахування» у складі операційних витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

18. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія визнає необхідність забезпечення ефективних і дієвих процесів з управління ризиками. Основні фінансові ризики Компанії виникають від фінансових інструментів і представлені ризиками зміни курсів обміну валют, відсоткових ставок, а також кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу.

Станом на 31 грудня основні фінансові інструменти в Компанії були такими:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Фінансові активи:		
Торгова дебіторська заборгованість	1,216,657	742,913
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>208,675</u>	<u>353,343</u>
Разом фінансових активів	<u>1,425,332</u>	<u>1,096,256</u>
Фінансові зобов'язання:		
Торгова кредиторська заборгованість	<u>280,993</u>	<u>197,482</u>
Разом фінансових зобов'язань	<u>280,993</u>	<u>197,482</u>

Балансова вартість даних фінансових активів та зобов'язань суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. Всі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизаційною вартістю.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, головним чином, стосується її торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають високу ділову репутацію.

Валютний ризик

Компанія виконує певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Компанії. Компанія не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2019 року була такою:

	<u>В євро</u>	<u>В доларах США</u>
Торгова дебіторська заборгованість	21,749	2,308
Грошові кошти та їх еквіваленти	15,798	395
Торгова кредиторська заборгованість	<u>(3,739)</u>	<u>-</u>
Чиста позиція	<u>33,808</u>	<u>2,703</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2018 року була такою:

	В євро	В доларах США
Торгова дебіторська заборгованість	24,405	2,821
Грошові кошти та їх еквіваленти	6,508	365
Торгова кредиторська заборгованість	(884)	-
Чиста позиція	30,029	3,186

Наведений нижче аналіз чутливості Компанії щодо валютного ризику, що походить від монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, надано станом на 31 грудня 2019 та 2018 років виходячи з оцінки керівництва Компанії обґрунтованих можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Компанії:

	2019 Прибуток/ (збиток)	2018 Прибуток/ (збиток)
Зміцнення євро на 10.0%	3,381	3,003
Послаблення євро на 10.0%	(3,381)	(3,003)
Зміцнення долара США на 10.0%	270	319
Послаблення долара США на 10.0%	(270)	(319)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе вчасно виконувати свої зобов'язання. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, встановила процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Також, для управління ліквідністю, станом на 31 грудня 2019 Компанія мала невикористані відкриті кредитні лінії в сумі 3,625,069 тисяч гривень (2018: 3,970,923 тисяч гривень).

Суми фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, дорівнювала балансу Торгової кредиторської заборгованості та була до погашення протягом одного року.

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») оголосила новий штам коронавірусу (COVID-19) глобальною пандемією та рекомендувала заходи зі стримування та пом'якшення ситуації у всьому світі. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску керівництво не передбачало, що COVID-19 матиме суттєвий негативний вплив на операційну діяльність Компанії, оскільки клієнтами Компанії є представники галузі сільського господарства та фармацевтичного ринку.

Керівництво наразі вважає, що має достатню ліквідність та бізнес план для продовження своєї господарської діяльності та пом'якшення ризиків, пов'язаних із COVID-19 протягом наступних 12 місяців після дати затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску.

До дати затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску, Компанія реструктурувала торгову дебіторську заборгованість з одним із ключових клієнтів, під яку на 31 грудня 2019 року був створений резерв на знецінення в сумі 137,398 тисяч гривень. Через це Компанія зменшила створений резерв на знецінення на 117,398 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЙЕР»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Також, Компанія отримала дивіденди в розмірі 1,416 мільйонів гривень від дочірніх компаній.

7 жовтня 2020 року відбулося припинення ТОВ «Монсанто Холдинг Україна» шляхом приєднання до ТОВ «Байер».

Після звітної дати Компанія створила резерв на знецінення щодо торгової дебіторської заборгованості одного з ключових клієнтів у розмірі 188,471 тисяч гривень.

Ці події не вважаються такими, що вимагають коригування після звітного періоду і, відповідно, не мали вплив на визнання та оцінку активів та зобов'язань у окремій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року.