

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

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018
років, разом зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРАi-v

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	4
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом).....	6
Звіт про власний капітал.....	9

Примітки до фінансової звітності:

1. Інформація про Компанію	13
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні.....	13
3. Основа складання фінансової звітності	16
4. Перше застосування МСФЗ	17
5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	19
6. Основні положення облікової політики	21
7. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	33
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010).....	34
9. Нематеріальні активи (рядок 1000)	37
10. Фінансові інвестиції (рядок 1035).....	37
11. Запаси (рядок 1100).....	38
12. Дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155)	38
13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	40
14. Інші оборотні активи (рядок 1190)	40
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядки 1135 та 1136).....	40
16. Векселі одержані (рядок 1120).....	41
17. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	41
18. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410).....	41
19. Торгова та інша кредиторська заборгованість і зобов'язання за договорами з клієнтами (рядки 1615, 1620, 1630 та 1635).....	42
20. Зобов'язання за виплатами працівникам	44
21. Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610).....	44
22. Операції з пов'язаними сторонами.....	45
23. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	48
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	50
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	50
26. Адміністративні витрати (рядок 2130)	51
27. Витрати на збут (рядок 2150).....	52
28. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	52
29. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	52
30. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	53
31. Оренда.....	53
32. Операційні ризики.....	54
33. Управління фінансовими ризиками.....	58
34. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	63
35. Події після звітної дати.....	64

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Монсанта Україна»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Монсанта Україна» (надалі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Облік знижок, які надаються клієнтам згідно умов комерційної політики

Компанія надає клієнтам знижки для стимулювання продажів за різноманітними програмами. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображається за вирахуванням суми таких знижок.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія визнала резерв під такі знижки (відображений як договірні зобов'язання за бонусами за програмами лояльності) у сумі 442 637 тисяч гривень, 262 491 тисяча гривень та 235 830 тисяч гривень, відповідно.

Ми визначили питання коректності нарахування резерву на знижки як ключове питання аудиту, беручи до уваги великий обсяг договорів з клієнтами та різних умов комерційної політики, що регулюють розмір конкретної знижки та умови її застосування.

Детальнішу інформацію подано у Примітці 6 «Основні положення облікової політики».

Наші аудиторські процедури передбачали таке:

- Ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються обліку знижок, що надаються клієнтам;
- Ми перевірили на вибірковій основі ключові вхідні дані для розрахунку резерву, включаючи умови комерційної політики та виконання клієнтами умов застосування відповідних знижок;
- Ми звірили на вибірковій основі баланс нарахованих знижок щодо клієнтів до первинної документації та перевірили, що відповідні суми витрат були визнані в коректних облікових періодах;
- Ми провели на вибірковій основі тестування сум нарахованих знижок, виплачених після звітних дат, до документів, що підтверджують такі витрати;
- Ми провели оцінку повноти та точності інформації щодо знижок, яка розкривається у фінансовій звітності.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2, Примітку 3 та Примітку 35 до цієї фінансової звітності, в яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора 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, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- 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 фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора 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

23 грудня 2019 року на засіданні загальних Зборів Учасників нас призначили аудитором Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 23 грудня 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. Жилинська, 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



Ярослав Серпутько

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102751

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

27 червня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство: ТОВ «Монсанта Україна»	Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Територія: м. Київ	за ЄДРПОУ	21681926		
Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності: Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників: 96	за КВЕД	01.11		
Адреса: Україна, 01033, м. Київ, вул. Володимирська, 101 А, корпус 2, оф. 6-Поверх				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	9	15 150	24 502	33 931
первісна вартість	1001		50 822	50 825	50 916
накопичена амортизація	1002		(35 672)	(26 323)	(16 985)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	5 106	4 951	13 962
Основні засоби	1010	8	26 137	66 165	187 141
первісна вартість	1011		51 650	115 853	279 032
знос	1012		(25 513)	(49 688)	(91 891)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	10	-	-	334
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	3 604	2 882
Відстрочені податкові активи	1045	23	100 380	70 234	47 871
Інші необоротні активи	1090		10	6	-
Усього за розділом I	1095		146 783	169 462	286 121

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	11	232 149	375 284	1 330 758
виробничі запаси	1101		1 137	3 461	308 186
незавершене виробництво	1102		-	-	116 327
готова продукція	1103		11 496	83 642	581 264
Товари	1104		219 516	288 181	324 981
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Векселі одержані	1120	16	2 249	49 407	74 300
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	1 208 141	1 035 324	959 111
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	13	2 911	10 490	46 056
з бюджетом	1135	15	236 440	192 692	174 256
у тому числі з податку на прибуток	1136	15	117 048	157 907	33 361
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		311	-	60
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 904 180	1 967 816	6 900
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	342 291	24 140	221 845
готівка	1166		-	-	-
рахунки в банках	1167		342 291	24 140	221 845
Витрати майбутніх періодів	1170		971	862	507
Інші оборотні активи	1190	14	4 564	16 880	20 113
Усього за розділом II	1195		3 934 207	3 672 895	2 833 906
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		4 080 990	3 842 357	3 120 027

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	18	21 881	21 881	21 881
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	18	1 321	1 321	1 321
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		3 328 825	2 952 482	2 266 757
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		3 352 027	2 975 684	2 289 959
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	6 844	21 271	23 081
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		6 844	21 271	23 081
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		302	300	908
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	21	12 145	34 580	30 376
товари, роботи, послуги	1615	19	583 368	550 874	533 476
розрахунками з бюджетом	1620	19	3 563	2 798	2 984
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	19	12 418	16 129	15 958
за одержаними авансами	1635	19	110 323	238 087	221 812
Поточні забезпечення	1660		-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	2 634	1 473
Усього за розділом III	1695		722 119	845 402	806 987
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1700		-	-	-
Баланс	1900		4 080 990	3 842 357	3 120 027

Керівник


Олівер Гірліґс

Головний бухгалтер



Тесля Людмила Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Підприємство: ТОВ «Монсанто Україна»

Дата (рік, місяць, число)

2019	12	31
------	----	----

За ЄДРПОУ 21681926

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24	3 962 993	3 312 123
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	25	(3 199 817)	(2 050 239)
Валовий:				
Прибуток	2090		763 176	1 261 884
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	29	36 951	1 831
Адміністративні витрати	2130	26	(74 751)	(73 743)
Витрати на збут	2150	27	(236 802)	(278 814)
Інші операційні витрати	2180	28	(18 592)	(80 246)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		469 982	830 912
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	12 828	16 723
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	30	(14 722)	(18 032)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(2 357)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		465 731	829 603
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	23	(89 388)	(143 878)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		376 343	685 725
Збиток	2355		-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	376 343	685 725

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	3 473	232 829
Витрати на оплату праці	2505	129 535	115 885
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 334	14 262
Амортизація	2515	46 884	47 479
Інші операційні витрати	2520	181 155	442 342
Разом	2550	373 381	852 797

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник


Олівер Грік

Головний бухгалтер



Тесля Людмила Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Підприємство: ТОВ «Монсанто Україна»

Дата (рік, місяць, число)

2019	12	31
------	----	----

За ЄДРПОУ 21681926

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

Форма № 3-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період (2019 рік)		За аналогічний період попереднього року (2018 рік)	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6	7
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		465 731	-	829 603	-
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	3505		46 925	-	48 477	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	(27 161)	-	(12 160)
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		39 803	-	156 529	-
Фінансові витрати	3540		14 722	-	18 032	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів, в т. ч.:	3550		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) запасів	3551		99 899	-	828 356	-
Зменшення (збільшення) поточних біологічних активів	3552		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи і послуги	3553		-	(125 431)	-	(70 940)
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		102 224	-	-	(64 307)
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	(109)	-	(355)
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		12 316	-	3 233	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, в т.ч.:	3560		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561		-	(73 883)	44 858	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		765	-	-	(186)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		-	(3 711)	171	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		-	(2 546)	1 157	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період (2019 рік)		За аналогічний період попереднього року (2018 рік)	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6	7
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		-	-	-	-
Сплачений податок на прибуток	3580		-	(78 675)	-	(290 787)
Сплачені відсотки	3585		-	(800)	-	(7 360)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		470 069	-	1 484 321	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	10	-	-	425	-
необоротних активів	3205		124 751	-	71	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		11 969	-	15 055	-
дивідендів	3220		-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-	-	-
Інші надходження	3250		1 784 149	-	1 320	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-	-	-
необоротних активів	3260		-	(2 960)	-	(10 654)
Виплати за деривативами	3270		-	-	-	-
Інші платежі	3290	22	-	(2 033 500)	-	(1 652 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-	(115 591)	-	(1 645 783)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-	-	-
Отримання позик	3305		302	-	1 662	-
Інші надходження	3340		-	-	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-	-	-
Погашення позик	3350		-	(300)	-	(2 270)
Сплату дивідендів	3355		-	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	21	-	(36 876)	-	(35 634)
Інші платежі	3390		-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	(36 874)	-	(36 242)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		317 604	-	-	(197 704)
Залишок коштів на початок року	3405	17	24 140	-	221 845	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		547	-	-	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	17	342 291	-	24 140	-

За 2019 рік рядок 3520 «Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включав наступне: фінансовий дохід на суму 12 828 тис. грн. (2018 рік: 16 723 тис. грн.), списання ПДВ на суму 11 509 тис. грн. (2018 рік: 26 657 тис. грн.), чистий збиток від вибуття основних засобів на суму 3 790 тис. грн. (2018 рік: нуль), збиток від коригування вартості запасів до їх чистої вартості реалізації на суму 43 236 тис. грн. (2018 рік: 127 117 тис. грн.), чистий дохід від списання заборгованості по оренді на суму 5 630 тис. грн. (2018 рік: нуль) та чистий дохід від відшкодування резерву очікуваних збитків на суму 274 тис. грн. (2018 рік: витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки на суму 19 478 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

За 2019 рік рядок 3554 «Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включав наступне: зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 165 811 тис. грн. (2018 рік: збільшення на суму 179 326 тис. грн.), збільшення балансу ПДВ до відшкодування на суму 71 166 тис. грн. (2018 рік: зменшення на суму 79 453 тис. грн.), а також зменшення балансу авансів виданих на суму 7 579 тис. грн. (2018 рік: зменшення на суму 35 566 тис. грн.).

За 2019 рік рядок 3290 «Інші платежі» розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» включав надання безвідсоткової фінансової допомоги пов'язаній стороні на суму 2 033 500 тис. грн. (2018 рік: 1 652 000 тис. грн.), рядок 3250 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» включав повернення безвідсоткової фінансової допомоги від пов'язаної сторони на суму 1 782 500 тис. грн. (2018 рік: 0 тис. грн.) та надходження від суборенди пов'язаній стороні на суму 1 649 тис. грн. (2018 рік: надходження від суборенди пов'язаній стороні на суму 1 320 тис. грн.) (Примітка 22).

Керівник



Олівер Гірліхс

Головний бухгалтер



Тесля Людмила Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство: ТОВ «Монсанта Україна»

Дата (рік місяць число)	2019	12	31
За ЄДРПОУ	21681926		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	21 881	-	1 321	-	2 952 482	-	-	2 975 684
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	376 343	-	-	376 343
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	376 343	-	-	376 343
Залишок на кінець періоду	4300	21 881	-	1 321	-	3 328 825	-	-	3 352 027

Керівник


Олівер Гірліхс

Головний бухгалтер



Тесля Людмила Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	21 881	-	1 321	-	2 266 757	-	-	2 289 959
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	685 725	-	-	685 725
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	685 725	-	-	685 725
Залишок на кінець періоду	4300	21 881	-	1 321	-	2 952 482	-	-	2 975 684

Керівник


Олівер Гірліх

Головний бухгалтер



Тесля Людмила Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

«Монсанто Україна» (далі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні.

Основними видами діяльності Компанії є продаж імпортованого насіння, біотехнологічних продуктів та гербіцидів, щоб забезпечити фермерів рішеннями, які підвищують продуктивність та знижують витрати на ведення господарства. Компанія була заснована в березні 1998 року компанією Monsanto (США) та Monsanto Caribe LLC (США). До березня 1998 року Компанія виступала представництвом бельгійської компанії Monsanto Group, провідного світового постачальника сільськогосподарської продукції для фермерів.

Юридична адреса Компанії: вул. Володимирська, 101А, корпус 2, 6-поверх, м. Київ, 01033, Україна.

На вказані дати учасники володіли наступними частками Компанії:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
ТОВ «Байер»	100%	100%	-
Monsanto Crop (Нідерланди)	-	-	99,998%
Monsanto Caribe LLC (США)	-	-	0,002%
Всього	100%	100%	100%

З 31 жовтня 2018 року Компанія входить до Групи компаній «Байер» (далі – «Група») (Примітка 18).

Протягом 2019 року в Компанії працювало в середньому 96 працівників (2018 року: 113 працівників).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

В лютому 2022 року Російська Федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпортних операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції. 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. 17 листопада 2022 року у Стамбулі сторони домовилися про продовження «зернової угоди» ще на 120 днів, до 18 березня 2023 року, відповідно. Від початку дії угоди і до кінця 2022 року з портів України було вивезено близько 16.3 мільйони тон сільськогосподарської продукції.

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом Російської Федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долару США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярдів доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярдів доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 32). Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 27 червня 2022 року.

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 4 цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ (IFRS) 1»). МСФЗ (IFRS) 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ (IFRS) 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ (IFRS) 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 6, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2019 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому і що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Як зазначається в Примітці 2, 24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України, а проблеми безпеки ускладнили подальший стабільний розвиток економічного та фінансового сегментів в Україні; операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Таким чином, керівництво має ретельно оцінити припущення про безперервність діяльності, щоб переконатися, що Компанія має достатнє фінансування для своєї діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На думку керівництва Компанії, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доцільною з наступних причин:

- Компанія продовжує свою операційну діяльність та всі бізнес-процеси Компанії працюють належним чином. Ділові та бухгалтерські дані захищені та зберігаються належним чином.
- Матеріальні активи Компанії не постраждали суттєво внаслідок війни. Усі активи розташовані далеко від лінії фронту.
- Компанія отримує дохід від реалізації продукції, що користується значним попитом. Виходячи з фактичних результатів 2022 року, продажі у 2022 році є нижчими в порівнянні з 2021 роком, але керівництво вважає, що це не матиме значного негативного впливу на операційну діяльність, і Компанія зможе нормально функціонувати навіть при такому зниженні продажів і залишатися прибутковою.
- Компанія не має значних проблем у ланцюгах поставок.
- Виходячи з прогнозів керівництва на 2023 рік, керівництво вважає, що Компанія буде прибутковою з достатніми очікуваними грошовими потоками для покриття всіх поточних зобов'язань Компанії.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним і що Компанія має достатні ресурси для реалізації своїх активів, виконання своїх зобов'язань і продовження працювати на безперервній основі в найближчому майбутньому.

4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Як зазначено у Примітці 3, ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 року включно, Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку (далі – «НП(с)БО»).

Компанія підготувала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог МСФЗ 1, включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 року (дату переходу Компанії на МСФЗ). У таблиці нижче та примітках до неї наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ) та 31 грудня 2018 року, а також загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Власний капітал на 31 грудня 2018 року	Загальний сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	Власний капітал на 1 січня 2018 року
Згідно з НП(с)БО	2 950 092	654 171	2 295 921
Ефект переходу на МСФЗ:			
Облік оренди	(11 099)	(10 211)	(888)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 166)	(968)	(2 197)
Інше	39 857	42 733	(2 877)
Згідно з МСФЗ	2 975 684	685 725	2 289 959

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Ефект переходу на МСФЗ

Облік оренди. Згідно НП(с)БО оренда класифікується як фінансова оренда або операційна оренда. Компанія класифікувала всі договори оренди як операційну оренду за НП(с)БО. Платежі за операційну оренду визнаються операційними витратами у звіті про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Згідно МСФЗ, як сказано у Примітці 6, Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів, і визнає зобов'язання з оренди для здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, дисконтованих за ставкою додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Активи з права користування оцінено у сумі, що дорівнює зобов'язанням з оренди, скоригованим на суму будь-яких передплачених або нарахованих лізингових платежів. В результаті, на дату переходу на МСФЗ Компанія визнала зобов'язання з оренди на суму 53 457 тис. грн. (2018 рік: 28 156 тис. грн.), що були включені в рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» та рядок 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» Балансу (Звіту про фінансовий стан), та 54 406 тис. грн. (2018 рік: 28 156 тис. грн.) активів з права користування, що були включені в рядок 1010 «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Резерв під очікувані кредитні збитки. Застосування МСФЗ суттєво змінило бухгалтерський облік збитків від знецінення фінансових активів, замінивши підхід фактично понесених збитків на звітну дату за НП(с)БО, на підхід очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). МСФЗ вимагає визнавати резерв під ОКЗ за всіма борговими інструментами, що не утримуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала додаткове зменшення дебіторської заборгованості у сумі 2 197 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 3 166 тис. грн.), що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку на таку ж суму.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Наведені вище коригування також вплинули на суму власного капіталу Компанії станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року.

Перехід на МСФЗ не мав суттєвого впливу на Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), за виключенням впливу МСФЗ (IFRS) 16, який вимагає, щоб платежі за оренду класифікувалися як рух коштів у результаті фінансової діяльності. Компанія включила платежі по оренді в сумі 36 876 тис. грн. (2018 рік: 35 634 тис. грн.) до рядку 3365 «Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди». За НП(с)БО ці платежі були включені до операційної діяльності.

5. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 6, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні суттєві судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Переведення виробничого бізнесу. Компанія не класифікувала операції з переведення виробничого бізнесу, описані в Примітці 22, як припинену діяльність, оскільки за змістом цих операцій припинення окремого напрямку діяльності Компанії не відбулось – було продано виробничі засоби та частину запасів пов'язаній особі, яка продовжила вирощування насіння, збір урожаю та його приведення до стану передпродажної готовності з допомогою придбаних у Компанії основних засобів; вирощене насіння ТОВ «Монсанто Насіння» далі продає Компанії для подальшого перепродажу кінцевому споживачу. Таким чином, грошові потоки Компанії від продажу насіння залишились такими ж, як і до переведення частини бізнесу, але після переведення Компанія не вирощує насіння самостійно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Роль принципала у перепродажі насіння пов'язаній стороні. Під час перепродажу насіння, що було закуплено за договором дистрибуції у пов'язаній стороні (ТОВ «Монсанто Насіння»), кінцевому споживачу, Компанія виступає у ролі принципала, оскільки контролює вказаний товар до його передачі покупцю.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ). Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості та векселів одержаних. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для грошових коштів та їх еквівалентів та векселів одержаних є несуттєвою на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 та 2019 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

В 2018 році відбулось переведення виробничого бізнесу пов'язаній стороні (Примітка 22). До переведення виробничого бізнесу Компанія враховувала нормативні втрати, які виникають під час виробництва як на етапі вирощування до збору врожаю, так і на етапах переробки після збору врожаю, як частину вартості запасів в процесі виробництва. Звичайні втрати у виробництві включали вартість насіння, відсортованого перед переробкою, оскільки воно не відповідало стандартам якості Компанії, тому включалось до витрат, коли відповідне готове насіння продавалось споживачам (обліковий підхід актуальний для звітного періоду 2018 року до моменту переведення виробничого бізнесу).

Резерв на знецінення та утилізацію сировини і матеріалів нараховується в зв'язку зі зниженням показників якості, фізичним пошкодженням або наближенням строку придатності у розмірі 100% середньозваженої собівартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Втрати готового насіння відносяться на витрати у міру їх виникнення. Резерв на знецінення та утилізацію готової продукції та товарів нараховується у розмірі 100% середньозваженої собівартості в зв'язку зі зниженням показників якості, фізичним пошкодженням або відсутністю руху товарів/готової продукції та росту розміру залишків на складі за останні 12 місяців.

Резерв на знецінення та утилізацію інших матеріалів нараховується в зв'язку зі зниженням показників якості, фізичним пошкодженням або управлінським рішенням щодо недоцільності використання у розмірі 100% середньозваженої собівартості.

Для визначення необхідних резервів застосовуються управлінські рішення та судження для аналізу кількості запасів насіння врожаю, сорту та партії, якості та прогнозу даних про продаж, розвитку комерційної практики, наявних ринків та швидкості очікуваних змін товарного асортименту.

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

6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У Звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він призначений в основному для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у Компанії відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Основні засоби

Основні засоби включають будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби.

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20-33 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	3-15 років
Інструменти, прилади, інвентар та меблі	3-15 років
Інші основні засоби	1-15 років

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Собівартістю нематеріальних активів, придбаних у результаті об'єднання бізнесу, є їхня справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені всередині Компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання. Амортизація нематеріальних активів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів – від 2 до 10 років.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функцій активу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються, як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка. Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договором характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має істотного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ (IFRS) 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Подальша оцінка. З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року всі фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання. Визнання фінансового активу (або, де застосовно, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того, Компанія вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання з оренди та заборгованість за кредитами банків.

Подальша оцінка. Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року всі фінансові зобов'язання Компанії складались із фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю. Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики отримані оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат. До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей, та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Вартість вибуття запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в дорозі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

Компанія здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Компанія не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Компанії є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів. Компанія визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Актив з права користування. Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- актив з права користування будівлями та спорудами – від 2 до 3 років;
- актив з права користування транспортними засобами та іншим обладнанням – від 1 до 3 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зобов'язання з оренди. На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів. Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ (IFRS) 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила критерій для малоцінних активів в сумі 67 тис. грн. Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компоненту фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

Змінна компенсація. Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримує в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Деяким покупцям Компанія також надає ретроспективні знижки за обсяг, якщо обсяг придбаних протягом періоду товарів перевищить граничне значення, встановлене в договорі. Також надаються: знижка за ранню оплату, за раннє відвантаження, знижка за власне виробництво насіння, знижка за забезпечення.

Реалізація продукції. Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією.

Залишки по договору

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі *Фінансові активи*.

Зобов'язання за договорами з клієнтами (договірне зобов'язання)

Зобов'язання за договорами з клієнтами (договірне зобов'язання) – це:

- зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію від клієнта (одержані аванси); або
- зобов'язання Компанії сплатити компенсацію клієнту за договором поставки товару або надання послуги (зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам за рекламними послугами, бонуси за програмами лояльності).

Зобов'язання за договорами з клієнтами визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Процентні доходи. Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Податки

Поточний податок на прибуток. Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподатковуваному доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнутися найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість. Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

7. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДКИ 1005 ТА 1010)

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	26 137	66 165	187 141
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	5 106	4 951	13 962
Всього	31 243	71 116	201 103

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	НКІ*	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2018 року	1 440	28 850	145 427	48 909	13 962	238 588
Надходження	-	-	-	-	10 654	10 654
Введення в експлуатацію	5 329	9 769	2 031	2 536	(19 665)	-
Вибуття	-	(14 678)	(147 458)	(42 595)	-	(204 731)
На 31 грудня 2018 року	6 769	23 941	-	8 850	4 951	44 511
Первісна вартість						
На 31 грудня 2018 року	6 769	23 941	-	8 850	4 951	44 511
Надходження	-	-	-	-	2 974	2 974
Введення в експлуатацію	-	2 567	-	252	(2 819)	-
Вибуття	(6 769)	(2 808)	-	(2 976)	-	(12 553)
На 31 грудня 2019 року	-	23 700	-	6 126	5 106	34 932
Накопичений знос						
На 1 січня 2018 року	(378)	(13 333)	(62 203)	(15 977)	-	(91 891)
Нарахування зносу	1 104	4 052	1 120	1 173	-	7 449
Вибуття	-	(3 680)	(63 323)	(13 555)	-	(80 558)
На 31 грудня 2018 року	(1 482)	(13 705)	-	(3 595)	-	(18 782)
Накопичений знос						
На 31 грудня 2018 року	1 482	13 705	-	3 595	-	18 782
Нарахування зносу	1 256	3 693	-	706	-	5 655
Вибуття	(2 738)	(1 877)	-	(1 536)	-	(6 151)
На 31 грудня 2019 року	-	(15 521)	-	(2 765)	-	(18 286)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2018 року	1 062	15 517	83 224	32 932	13 962	146 697
На 31 грудня 2018 року	5 287	10 236	-	5 255	4 951	25 729
На 31 грудня 2019 року	-	8 179	-	3 361	5 106	16 646

* НКІ – Незавершені капітальні інвестиції.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Повністю амортизовані об'єкти. Станом на 31 грудня 2019 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 5 364 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2018 року: 5 379 тис. грн., 1 січня 2018 року: 5 410 тис. грн.).

Продаж основних засобів. Протягом 2018 року в процесі переведення виробничої частини бізнесу (Примітка 22) Компанія продала без націнки пов'язаній стороні основні засоби на суму 123 989 тис. грн. В 2019 році в процесі продовження переведення виробничої частини бізнесу пов'язаній стороні було продано без націнки основні засоби на суму 785 тис. грн.

Активи з права користування

До рядка 1010, крім основних засобів, також включені активи з права користування. Рух активів з права користування був наступним:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2018 року	16 159	1 027	37 220	54 406
Надходження	-	-	28 156	28 156
Вибуття	(6 269)	-	-	(6 269)
На 31 грудня 2018 року	9 890	1 027	65 376	76 293
Первісна вартість				
На 31 грудня 2018 року	9 890	1 027	65 376	76 293
Надходження	11 862	-	14 070	25 932
Вибуття	(9 890)	(1 027)	(69 484)	(80 401)
На 31 грудня 2019 року	<u>11 862</u>	<u>-</u>	<u>9 962</u>	<u>21 824</u>
Накопичений знос				
На 1 січня 2018 року	-	-	-	-
Нарахування зносу	6 698	880	24 092	-31 670
Вибуття	(764)	-	-	(764)
На 31 грудня 2018 року	5 934	880	24 092	30 906
Накопичений знос				
На 31 грудня 2018 року	(5 934)	(880)	(24 092)	(30 906)
Нарахування зносу	5 324	147	26 447	31 918
Вибуття	(9 890)	(1 027)	(44 680)	(55 597)
На 31 грудня 2019 року	<u>(1 368)</u>	<u>-</u>	<u>(5 859)</u>	<u>(7 227)</u>
Залишкова вартість				
На 1 січня 2018 року	<u>16 159</u>	<u>1 027</u>	<u>37 220</u>	<u>54 406</u>
На 31 грудня 2018 року	<u>3 956</u>	<u>147</u>	<u>41 284</u>	<u>45 387</u>
На 31 грудня 2019 року	<u>10 494</u>	<u>-</u>	<u>4 103</u>	<u>14 597</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2019 року активи з права користування будівель та споруд включають офісне приміщення на суму 10 269 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 3 956 тис. грн., 1 січня 2018 року: 16 159 тис. грн.).

Надходження активів з права користування. Надходження активів з права користування в 2019 році пов'язано із збільшенням оренди об'єктів транспортних засобів на суму зобов'язань за теперішньою вартістю 14 070 тис. грн. на момент їх виникнення та із початком оренди офісного приміщення у пов'язаної сторони на суму зобов'язань за теперішньою вартістю 11 862 тис. грн. на момент виникнення зобов'язання з оренди.

Надходження активів з права користування в 2018 році пов'язано із збільшенням оренди об'єктів транспортних засобів на суму зобов'язань за теперішньою вартістю 28 156 тис. грн. на момент виникнення зобов'язань.

Вибуття активів з права користування. Вибуття активів з права користування з групи «Будівлі та споруди» в 2019 році пов'язано з закінченням договору оренди офісного приміщення. Даний актив з права користування на момент вибуття був повністю амортизований, його первісна вартість становила 9 890 тис. грн.

Вибуття активів з права користування з групи «Транспортні засоби» в 2019 році пов'язано з достроковим припиненням оренди частини орендованих об'єктів транспортних засобів у грудні 2019 року. Первісна вартість даних активів з права користування на момент вибуття становила 69 484 тис. грн., накопичена амортизація – 44 680 тис. грн.

Вибуття активів з права користування з групи «Машини та обладнання» в 2019 році пов'язано з закінченням договору оренди трактора. Даний актив з права користування на момент вибуття був повністю амортизований, його первісна вартість становила 1 027 тис. грн.

Вибуття активів з права користування з групи «Будівлі та споруди» в 2018 році пов'язано з передачею у суборенду пов'язаній стороні будівлі, що використовувалась для розміщення та функціонування науково-дослідної станції з селекції (Примітка 22) та відповідної перекласифікації суми до чистих інвестицій у суборенду (дебіторська заборгованість). Первісна вартість даного активу з права користування на момент вибуття становила 6 269 тис. грн., накопичена амортизація – 764 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДОК 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
<i>Первісна вартість</i>		
Станом на 1 січня	50 825	50 916
Надходження	-	-
Вибуття	(3)	(91)
Станом на 31 грудня	<u>50 822</u>	<u>50 825</u>
<i>Накопичена амортизація та знецінення</i>		
Станом на 1 січня	(26 323)	(16 985)
Нараховано за рік	9 352	9 358
Вибуття	(3)	(20)
Станом на 31 грудня	<u>(35 672)</u>	<u>(26 323)</u>
<i>Залишкова вартість</i>		
Станом на 1 січня	<u>24 502</u>	<u>33 931</u>
Станом на 31 грудня	<u>15 150</u>	<u>24 502</u>

Нематеріальні активи склались, в основному, з прав використання програмного забезпечення зі встановленим строком корисного використання 6 років.

10. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК 1035)

Станом 1 січня 2018 року балансова вартість інвестиції Компанії у ТОВ «Монсанто Насіння» в розмірі 0,01% від статутного капіталу складала 334 тис. грн. і не відрізнялася суттєво від її справедливої вартості. В серпні 2018 року Компанія продала частку пов'язаній стороні Monsanto Holland B.V. за 425 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

11. ЗАПАСИ (РЯДОК 1100)

Запаси включали наступне:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Товари для продажу	219 516	288 181	324 981
Готова продукція	11 496	83 642	581 264
Сировина та матеріали	-	-	282 990
Незавершене виробництво і напівфабрикати	-	-	116 327
Запасні частини	-	-	3 122
Інші запаси	1 137	3 461	22 074
Всього	<u>232 149</u>	<u>375 284</u>	<u>1 330 758</u>

Збиток від знецінення запасів, визнаний у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 2050), протягом 2019 року становив 43 236 тис. грн. (2018 року: 127 117 тис. грн.) (Примітка 25).

Протягом 2018 року в процесі переведення виробничої частини бізнесу (Примітка 22) Компанія продала без націнки пов'язаній стороні сировини та матеріалів на суму 58 365 тис. грн., напівфабрикатів на суму 72 630 тис. грн. та запасних частин на суму 3 551 тис. грн. В 2019 році в процесі продовження переведення виробничої частини бізнесу пов'язаній стороні було продано без націнки сировини та матеріалів на суму 3 374 тис. грн. Інші суттєві зміни в балансі запасів протягом 2019 та 2018 років пояснюються звичайною діяльністю Компанії.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125 ТА 1155)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Безвідсоткова фінансова допомога, видана пов'язаній стороні (Примітка 22)	1 903 000	1 652 000	-
Торгова дебіторська заборгованість	1 229 541	1 056 999	961 308
Дебіторська заборгованість від переведення виробничого бізнесу (Примітка 22)	-	310 242	-
в тому числі:			
за основні засоби	-	148 787	-
за сировину, матеріали, напівфабрикати та запасні частини	-	161 455	-
Інша дебіторська заборгованість	1 180	5 574	6 900
За вирахуванням:			
резерву під фактичні кредитні збитки	(18 509)	(18 509)	-
резерву під очікувані кредитні збитки	(2 891)	(3 166)	(2 197)
Всього	<u>3 112 321</u>	<u>3 003 140</u>	<u>966 011</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) включає в себе безвідсоткову фінансову допомогу, видану пов'язаній стороні, дебіторську заборгованість від переведення виробничого бізнесу та іншу дебіторську заборгованість, суми яких представлені у таблиці вище.

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 205 днів.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю представлені таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Залишок на 1 січня	21 675	2 197
Створено резерву	2 892	21 675
Сума відшкодування протягом року	<u>(3 166)</u>	<u>(2 197)</u>
Залишок на 31 грудня	<u>21 401</u>	<u>21 675</u>

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

	<u>Всього</u>	<u>Не прострочена</u>	<u>Прострочена</u>
31 грудня 2019 року			
Валова балансова вартість	1 230 721	764 379	466 342
Резерв фактичних кредитних збитків	(18 509)	-	(18 509)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2 891)	(1 771)	(1 120)
Балансова вартість	1 209 321	762 608	446 713
Відсоток очікуваних кредитних збитків*		0,23%	0,25%
31 грудня 2018 року			
Валова балансова вартість	1 372 815	1 116 064	256 751
Резерв фактичних кредитних збитків	(18 509)	-	(18 509)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(3 166)	(2 570)	(596)
Балансова вартість	1 351 140	1 113 494	237 646
Відсоток очікуваних кредитних збитків*		0,23%	0,25%
1 січня 2018 року			
Валова балансова вартість	968 208	797 010	171 198
Резерв фактичних кредитних збитків	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2 197)	(1 769)	(428)
Балансова вартість	966 011	795 241	170 770
Відсоток очікуваних кредитних збитків*		0,22%	0,25%

* Розраховано як відсоток у валовій балансовій вартості за мінусом резерву фактичних кредитних збитків. Вказаний відсоток округлено до сотих.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК 1130)

Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 та 2019 років дебіторська заборгованість за виданими авансами включала наступне:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Митне оформлення	152	6 633	41 412
Інше	<u>2 759</u>	<u>3 857</u>	<u>4 644</u>
Всього	<u>2 911</u>	<u>10 490</u>	<u>46 056</u>

Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 та 2019 років не було знецінення авансів виданих.

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК 1190)

Інші оборотні активи включали наступне:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Кошти на спеціальному казначейському рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	4 564	14 247	18 214
Інше	<u>-</u>	<u>2 633</u>	<u>1 899</u>
Всього	<u>4 564</u>	<u>16 880</u>	<u>20 113</u>

Кошти на спеціальному казначейському рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ є грошовими коштами, використання яких обмежено.

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ (РЯДКИ 1135 ТА 1136)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Податок на додану вартість до відшкодування	119 392	34 785	140 895
Передоплата з податку на прибуток	<u>117 048</u>	<u>157 907</u>	<u>33 361</u>
Всього	<u>236 440</u>	<u>192 692</u>	<u>174 256</u>

Сума ПДВ до відшкодування на звітну дату є сезонною – Компанія не відшкодовує ПДВ з державного бюджету, а сплачує за результатами звітного року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

16. ВЕКСЕЛІ ОДЕРЖАНІ (РЯДОК 1120)

Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 та 2019 років векселі одержані включали заборгованість покупців за поставлені товари. Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за векселями одержаними:

	Всього	Не прострочена	Прострочена
31 грудня 2019 року	2 249	-	2 249
31 грудня 2018 року	49 407	1 354	48 053
1 січня 2018 року	74 300	74 300	-

17. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК 1165)

Гроші та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Короткострокові депозити	330 132	18 997	114 740
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	12 159	5 143	8 113
Грошові кошти в дорозі	-	-	98 992
Всього	342 291	24 140	221 845

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія розміщувала в банку короткострокові депозити (зі строком погашення менше трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою від 7% до 17% річних.

18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ 1400, 1405 ТА 1410)

Розмір статутного капіталу Компанії складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у гривні. На 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 та 2019 років зареєстрований статутний капітал Компанії становив 21 881 тис. грн. та був повністю сплачений учасниками.

Станом на 1 січня 2018 року учасниками Компанії були Monsanto Crop (Нідерланди) та Monsanto Caribe LLC (США), що володіли 99,998% та 0,002% часток, відповідно (Примітка 1). Протягом 2018 року німецька фармацевтична та хімічна компанія Байєр завершила придбання компанії Монсанто, про яке було оголошено у вересні 2016 року. З 31 жовтня 2018 року власником 100% статутного капіталу став ТОВ «Байєр». Кінцевий бенефіціарний власник – відсутній; опосередкованим власником ТОВ «Байєр» є АТ «Байєр», капітал якого ділиться на іменні акції з нефіксованою номінальною вартістю, що перебувають у вільному обігу на фондовій біржі; АТ «Байєр» не має у складі акціонерів-осіб, хто володіє 25% і більше.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 та 2019 років додатковий капітал у сумі 1 321 тисяч гривень представлений курсовими різницями, що виникли в 2005 році: статутний капітал спочатку був деномінований в доларах, і внаслідок коливання курсу гривні до долара на дату реєстрації статутного капіталу та дату його фактичної сплати учасниками, Компанія отримала більшу суму грошей у гривнях, що, відповідно, і була визнана як додатковий капітал.

Після звітної дати Позачерговими Загальними зборами учасників було прийнято рішення частково розподілити чистий прибуток Компанії за 2017, 2018 та 2019 роки шляхом виплати дивідендів на користь ТОВ «Байер» (Примітка 35).

19. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ З КЛІЄНТАМИ (РЯДКИ 1615, 1620, 1630 ТА 1635)

Торгова та інша кредиторська заборгованість і зобов'язання за договорами з клієнтами були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	583 368	550 874	533 476
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	3 563	2 798	2 984
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	12 418	16 129	15 958
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	110 323	238 087	221 812
Всього	709 672	807 888	774 230

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) включає:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Кредиторська заборгованість			
Торгова кредиторська заборгованість за розрахунками із пов'язаними сторонами (Примітка 22)	120 398	265 742	218 365
Торгова кредиторська заборгованість за розрахунками з третіми сторонами	6 166	6 136	55 278
Нарахування за розрахунками за послуги аудиту	1 386	5 388	3 797
Інша кредиторська заборгованість	11 419	4 684	13 000
Зобов'язання за договорами з клієнтами			
Бонуси за програмами лояльності	442 637	262 491	235 830
За рекламними послугами	1 362	6 433	7 206
Всього	583 368	550 874	533 476

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Бонуси за програмами лояльності (знижки) передбачені для покупців насіння і визначені комерційною політикою Компанії. Договірні зобов'язання за рекламними послугами передбачають компенсацію покупцям засобів захисту рослин та біоінокулянтів витрат на послуги рекламних дистриб'юторів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) включає розрахунки по інших обов'язкових платежах.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630) включає:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Нарахування на виплату невикористаних відпусток	4 947	16 119	15 946
Нарахування на винагороду працівникам	7 370	-	-
Інша заборгованість з оплати праці	101	10	12
Всього	12 418	16 129	15 958

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635) включає договірні зобов'язання за короткостроковими авансами, одержаними за товари від покупців.

Залишки за всіма зобов'язаннями за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року було представлено наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Договірні зобов'язання за бонусами за програмами лояльності	442 637	262 491	235 830
Договірні зобов'язання за одержаними авансами	110 323	238 087	221 812
Договірні зобов'язання за рекламними послугами	1 362	6 433	7 206
Всього	554 322	507 011	464 848

Суттєве збільшення зобов'язань за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відбулось внаслідок загального збільшення реалізації товарів клієнтам: у зв'язку із збільшенням продажів, відповідно зросло і зобов'язання Компанії за виплатами бонусів по програмах лояльності клієнтам.

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається у строк до 66 днів. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях. Станом на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість у сумі 3 559 тис. грн. виникла за договорами, за якими розрахунки провадяться у гривнях, але суми за договором змінюються відповідно до зміни курсу гривні до долара і євро (31 грудня 2018 року: 9 798 тис. грн., 1 січня 2018 року: 15 827 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, загальні витрати з участі у програмі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування склали 14 883 тис. грн. (2018 року: 14 085 тис. грн.). За рік, що закінчиться 31 грудня 2020 року, Компанія очікує здійснити відрахування на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 5 200 тис. грн.

21. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ (РЯДКИ 1515 ТА 1610)

Зобов'язання з оренди представлені у Звіті про фінансовий стан таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)			
Довгострокові зобов'язання з оренди	6 844	21 271	23 081
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)			
Короткострокові зобов'язання з оренди	<u>12 145</u>	<u>34 580</u>	<u>30 376</u>
Всього	<u><u>18 989</u></u>	<u><u>55 851</u></u>	<u><u>53 457</u></u>

Станом на 31 грудня 2019 року, зобов'язання з оренди складались із зобов'язань з оренди офісних приміщень та транспортних засобів в сумі 10 162 тис. грн. та 8 827 тис. грн., відповідно (31 грудня 2018 року: зобов'язання з оренди офісних приміщень – 7 925 тис. грн., зобов'язання з оренди транспортних засобів – 47 926 тис. грн.; 1 січня 2018 року: зобов'язання з оренди офісних приміщень – 15 339 тис. грн., зобов'язання з оренди транспортних засобів – 37 219 тис. грн., зобов'язання з оренди машин та обладнання – 899 тис. грн.). Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням середньозваженої ставки додаткових запозичень у розмірі 19,31% річних.

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями (на відміну від іноземних орендодавців) підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20% на дату платежу. Відсоткові платежі не оподатковуються ПДВ.

Рух зобов'язань з оренди був наступним:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Залишок на 1 січня	55 851	53 457
Нарахування нових зобов'язань	25 933	28 156
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	13 922	10 673
Дохід від курсових різниць	(6 051)	(801)
Оплата зобов'язань	(36 876)	(35 634)
Вибуття зобов'язань	<u>(33 790)</u>	<u>-</u>
Залишок на 31 грудня	<u><u>18 989</u></u>	<u><u>55 851</u></u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Нарахування нових зобов'язань

Нарахування нових зобов'язань з оренди в 2019 році пов'язано із збільшенням оренди об'єктів транспортних засобів на суму зобов'язань за теперішньою вартістю 14 070 тис. грн. на момент їх виникнення та із початком оренди офісного приміщення у пов'язаної сторони на суму зобов'язань за теперішньою вартістю 11 862 тис. грн. на момент виникнення зобов'язання з оренди.

Нарахування нових зобов'язань з оренди в 2018 році пов'язано із збільшенням оренди об'єктів транспортних засобів на суму зобов'язань за теперішньою вартістю 28 156 тис. грн. на момент виникнення зобов'язань.

Вибуття зобов'язань

Вибуття зобов'язань з оренди в 2019 році пов'язано з достроковим припиненням оренди частини орендованих об'єктів транспортних засобів у грудні 2019 року на суму 30 004 тис. грн. та будівлі, що використовувалась для розміщення та функціонування науково-дослідної станції з селекції, у зв'язку з переведенням виробничої частини бізнесу на суму 3 786 тис. грн. у вересні 2019 року.

Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 33.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
<i>Компанії під спільним контролем</i>			
Безвідсоткова фінансова допомога (рядок 1155)	1 903 000	1 652 000	-
Дебіторська заборгованість за товари і послуги (рядок 1125)	-	310 525	3 560
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	-	2 698	69
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	-	2,323	121
Разом	1 903 000	1 967 546	3 750
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(776)	(9)
Всього	1 903 000	1 966 770	3 741

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зобов'язання	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Компанії під спільним контролем			
Кредиторська заборгованість за товари і послуги (рядок 1615)	120 398	265 742	218 365
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	4 584	-	-
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	5 366	-	-
Всього	130 348	265 742	218 365

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2019 рік	2018 рік
Компанії під спільним контролем		
Дохід від переведення виробничого бізнесу		
Дохід від реалізації запасів	3 374	134 546
Дохід від реалізації основних засобів	785	123 989
Разом	4 159	258 535
Інші операційні доходи (рядок 2120)		
Чистий дохід від реалізації послуг	-	530
Інші фінансові доходи (рядок 2220)		
Фінансовий дохід від суборенди (Примітка 30)	532	627
Фінансові витрати (рядок 2250)		
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 30)	702	-
Закупки		
Закупки сировини та товару для перепродажу	3 523 265	1 199 382

Дохід від переведення виробничого бізнесу

Дохід від переведення виробничого бізнесу виник внаслідок його переведення на пов'язану сторону: в травні 2017 року учасниками було прийнято рішення про переведення частини бізнесу з вирощування насіння на ТОВ «Монсанто Насіння». Протягом 2018 року Компанія продала без націнки пов'язаній стороні основні засоби на суму 123 989 тис. грн., сировину і матеріали на суму 58 365 тис. грн., напівфабрикати на суму 72 630 тис. грн. та запасні частини на суму 3 551 тис. грн. В 2019 році в процесі продовження переведення виробничого бізнесу пов'язаній стороні було продано без націнки також основні засоби на суму 785 тис. грн. та сировину і матеріали на суму 3 374 тис. грн. Також в процесі здійснення цієї операції у вересні 2019 року було достроково розірвано договір оренди та суборенди будівлі, що використовувалась для розміщення та функціонування науково-дослідної станції з селекції, що призвело до вибуття зобов'язань з оренди Компанії на суму 3 786 тис. грн. (Примітка 21), та відповідної дебіторської заборгованості від суборенди на таку ж суму. Загальна сума доходу від переведення виробничого бізнесу в 2018 році склала – 258 535 тис. грн., в 2019 році – 7 945 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Дохід від реалізації основних засобів та запасів у ході переведення виробничого бізнесу в 2019 та 2018 роках було визнано у складі інших операційних доходів, а відповідні витрати – у складі інших операційних витрат. Компанія презентувала ефект від цих транзакцій на нетто-основі у Звіті про фінансові результати за відповідні роки. Оскільки основні засоби і запаси було продано без націнки, то чистий ефект на фінансовий результат був рівний нулю. Такий самий підхід обліку і презентації був застосований Компанією і для операції дострокового розірвання договору оренди і суборенди станції з селекції.

	2019 рік	2018 рік
Інші операційні доходи		
Дохід від реалізація основних засобів	785	123 989
Дохід від реалізація запасів	3 374	134 546
Дохід від вибуття зобов'язань з оренди будівлі	3 786	-
Всього	7 945	258 535
Інші операційні витрати		
Вартість реалізованих основних засобів	(785)	(123 989)
Вартість реалізованих запасів	(3 374)	(134 546)
Витрати від вибуття дебіторської заборгованості від суборенди будівлі	(3 786)	-
Всього	(7 945)	(258 535)
Чистий ефект від переведення виробничого бізнесу	-	-

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2018 року в основному включає дебіторську заборгованість за продаж запасів і основних засобів в рамках переведення виробничої частини бізнесу з вирощування насіння на загальну суму 310 242 тис. грн. (Примітка 12). Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною, і, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 3 місяців. Компанія може надавати відстрочку у погашенні дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія не мала простроченої дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Кредиторська заборгованість та закупки

Протягом 2018 та 2019 років Компанія закуповувала у пов'язаних сторін сировину та товари для перепродажу (насіння, засоби захисту рослин та біоінокулянти).

Зобов'язання з оренди

З вересня 2019 року Компанія орендує офісні приміщення у пов'язаних сторін. Термін договорів складає майже 3 роки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Суборенда

Протягом 2018 та 2019 років Компанія здавала в суборенду пов'язаним сторонам частину орендованих приміщень. Термін договорів суборенди складав від 2 до 3 років. Оскільки у вересні 2019 року один з договорів суборенди було достроково розірвано через заміну орендаря по основному договору оренди в зв'язку з переведенням виробничої частини бізнесу, Компанія припинила визнання дебіторської заборгованості з суборенди у сумі 3 786 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року довгострокова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін за суборенду складала 2 698 тис. грн. (1 січня 2018 року: 69 тис. грн.) та поточна дебіторська заборгованість – 2 323 тис. грн. (1 січня 2018 року: 121 тис. грн.).

Безвідсоткова фінансова допомога

В 2018 році Компанія підписала декілька договорів про надання безвідсоткової фінансової допомоги пов'язаній стороні з умовою повернення на вимогу. Протягом 2018 року було видано фінансової допомоги на загальну суму 1 652 000 тис. грн., які було погашено протягом року з дати видачі. В 2019 році Компанія видала декілька нових траншів фінансової допомоги на суму 1 903 000 тис. грн. з умовою повернення на вимогу, які було повністю погашено протягом січня-квітня 2020 року (Примітка 35). Фінансова допомога надавалась для цілей фінансування бізнесу з вирощування насіння. Оскільки Група виступає гарантом повернення такої фінансової допомоги, Компанія вважає, що кредитний ризик у даних операціях відсутній.

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2019 року, ключовий управлінський персонал Компанії складався з 1 особи (31 грудня 2018 року: 1 особа, 1 січня 2018 року: 1 особа) та включав Генерального директора. У 2019 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати в сумі 5 553 тис. грн. (2018 році: 5 671 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу (31 грудня 2018 року: не має заборгованості; 1 січня 2018 року: не має заборгованості).

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДКИ 1045 ТА 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	119 534	166 241
Дохід від зміни відстроченого податку	<u>(30 146)</u>	<u>(22 363)</u>
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	<u>89 388</u>	<u>143 878</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на вказану ставку оподаткування, представлено таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Прибуток до оподаткування	465 731	829 603
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2019 рік: 18%; 2018 рік: 18%)	83 832	149 329
Вплив на податок на прибуток:		
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	<u>5 556</u>	<u>(5 451)</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>89 388</u>	<u>143 878</u>

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року відстрочені податкові активи виникли за такими статтями:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>Визнано у звіті про фінансові результати</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>Визнано у звіті про фінансові результати</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (i)	82 442	27 019	55 423	7 948	47 475
Запаси (ii)	14 086	3 176	10 910	10 910	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iii)	3 852	(49)	3 901	3 505	396
Відстрочені податкові активи	<u>100 380</u>	<u>30 146</u>	<u>70 234</u>	<u>22 363</u>	<u>47 871</u>

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (ii) Запаси – відмінності в методах оцінки;
- (iii) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання.

Компанія визнала відстрочений податковий актив на кредиторській та дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги та запасах, оскільки керівництво Компанії має впевненість, що в майбутньому Компанія матиме достатньо податкового прибутку, за рахунок якого вона зможе реалізувати цей податковий актив.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

24. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2000)

Доходи від реалізації визнаються у сумі компенсації, на яку Компанія, як передбачається, матиме право в обмін на обіцяні клієнтам товари та послуги. Сума компенсації зменшується на оцінену суму дисконтів (знижок), яку Компанія планує нарахувати своїм клієнтам згідно умов комерційної політики. Відповідні нарахування подаються у складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1615) у Звіті про фінансовий стан.

Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

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

Доходи від реалізації товарів по договорах з клієнтами були представлені таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Насіння	3 441 704	2 723 418
Засоби захисту рослин та біоінокулянти	520 883	588 705
Інше	406	-
Всього	<u>3 962 993</u>	<u>3 312 123</u>

Весь дохід від реалізації за 2019 і 2018 роки був визнаний у певний момент часу (коли товар доставлений до клієнта або перевізника, який доставить товар до клієнта) від поставок товару в межах України.

В 2019 році визнано 152 396 тис. грн. виручки від реалізації за договорами з клієнтами, що була включена в склад договірних зобов'язань станом на початок звітного періоду (2018 році: 132 751 тис. грн.).

25. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2050)

Собівартість реалізованих товарів у розрізі видів продукції включала:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Насіння	2 690 819	1 363 620
Засоби захисту рослин та біоінокулянти	462 206	559 502
Утилізація та списання	43 236	127 117
Інше	3 556	-
Всього	<u>3 199 817</u>	<u>2 050 239</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Собівартість реалізованих товарів у розрізі елементів витрат була наступною:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Собівартість реалізованих покупних товарів	3 084 016	1 094 638
Зміна у балансі готової продукції та незавершеного виробництва	72 565	535 607
Збиток від знецінення запасів	43 236	127 117
Матеріальні витрати	-	231 767
Послуги та інші витрати	-	54 811
Заробітна плата, інші винагороди працівникам та пов'язані нарахування	-	1 448
Амортизація	-	958
Інші непрямі витрати	-	3 893
Всього	<u>3 199 817</u>	<u>2 050 239</u>

26. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2130)

Адміністративні витрати включали:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Заробітна плата, інші винагороди працівникам і пов'язані нарахування	35 739	33 107
Професійні послуги	14 029	15 411
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	10 208	10 715
Витрати на відрядження	4 169	3 467
Податки	3 563	2 798
Амортизація активу з права користування	2 951	2 136
Банківські комісії та витрати	1 208	3 035
Транспортні витрати	939	711
Послуги страхування	620	598
Реєстраційні послуги	148	1 013
Інші адміністративні витрати	1 177	752
Всього	<u>74 751</u>	<u>73 743</u>

Витрати на професійні послуги за 2019 рік включали витрати на неаудиторські послуги, надані аудитором Компанії, на суму 497 тис. грн. (2018 рік: 2 225 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

27. ВИТРАТИ НА ЗБУТ (РЯДОК 2150)

Витрати на збут включали:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Заробітна плата, інші винагороди працівникам і пов'язані нарахування	106 130	95 592
Амортизація активу з права користування	28 820	28 030
Рекламні та маркетингові послуги	28 663	61 825
Професійні послуги	21 129	24 157
Транспортні витрати	17 696	15 316
Витрати на відрядження	16 748	37 524
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4 905	5 640
Матеріальні витрати	3 473	1 062
Послуги страхування	1 766	3 914
Інші витрати на збут	7 472	5 754
Всього	<u>236 802</u>	<u>278 814</u>

28. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2180)

Інші операційні витрати включали:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Списання ПДВ	11 509	31 100
Чистий збиток від вибуття основних засобів	3 790	-
Витрати на дослідження і розробки	891	25 370
Штрафи та пені	884	215
Витрати на благодійність	667	506
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	19 478
Збиток від припинення визнання права користування активом в результаті суборенди	-	207
Чистий збиток від операційних курсових різниць	-	3 257
Інші витрати	851	113
Всього	<u>18 592</u>	<u>80 246</u>

29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК 2120)

Інші операційні доходи включали:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	30 777	-
Чистий прибуток від списання заборгованості по оренді	5 630	-
Чистий прибуток від відшкодування резерву очікуваних кредитних збитків	274	-
Інші доходи	270	1 831
Всього	<u>36 951</u>	<u>1 831</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

30. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ (РЯДКИ 2220 ТА 2250)

Фінансові доходи та витрати включали:

	2019 рік	2018 рік
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	11 969	15 055
Фінансовий дохід від суборенди	532	627
Амортизація дисконту за довгостроковою дебіторською заборгованістю	327	1 041
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	12 828	16 723
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	13 922	10 672
Процентні витрати за банківськими позиками	800	7 360
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	14 722	18 032

31. ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія орендує будівлі, обладнання та транспортні засоби. Компанія визнає право використання активу з дати початку оренди. Рух активів з права користування наведено у Примітці 8, а рух зобов'язань з оренди – у Примітці 21. Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 33.

Наступні суми визнано у складі прибутків та збитків:

	2019 рік	2018 рік
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	31 918	31 670
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	13 922	10 672
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів (включені у витрати на збут)	221	494
Всього	46 061	42 836

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду протягом 2019 року становив 36 876 тис. грн. (2018 рік: 35 634 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

32. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Податкове та інше законодавство

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК. У випадку, якщо КІК не підпадатимуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток КІК підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід КІК має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку КІК застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток КІК, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку КІК до моменту подання звіту про КІК і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
 - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
 - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
 - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо)).

Крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.

- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.
- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3,5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2020 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та у змінній редакції – з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року до контрольованих операцій. З 1 січня 2022 року ця норма буде також стосуватися неконтрольованих операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла проект закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим законопроектом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.
- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- Суттєво обмежено строк віднесення суми податку на додану вартість («ПДВ») до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила проект закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Скасовано акциз на пальне та знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ у вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.
- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- На 2020 рік скасовано сплату екологічного податку для об'єктів розташованих на тимчасово окупованих територіях або районах, де ведуться активні бойові дії.

В березні 2022 року введено нульову квоту на експорт жита, гречки, проса, цукру, мінеральних добрив, великої рогатої худоби, м'яса великої рогатої худоби та кухонної солі. Ліцензуванню підлягають експорт кукурудзи, пшениці, соняшникової олії, курятини, яєць. Експорт газу заборонений.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу. Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість Державної податкової служби України проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, векселі одержані, зобов'язання з оренди, заборгованість за кредитами банків. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансовий відділ Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Компанія оцінила концентрацію ризику з урахуванням можливості рефінансування своєї заборгованості і дійшла до висновку, що концентрація ризику є низькою. Компанія має доступ до достатньої кількості різних джерел фінансування, а заборгованість перед існуючими кредиторами, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, може бути пролонгована.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Надмірна концентрація ризику

Концентрація виникає, коли низка контрагентів займаються подібними видами діяльності чи діяльністю у тому самому географічному регіоні або мають економічні особливості щодо їх здатності виконувати зобов'язання по договору, на які однаковим чином впливають зміни в економічних, політичних чи інших умовах. Концентрації вказують на відносну чутливість діяльності Компанії до подій, що впливають на певну галузь.

Щоб уникнути надмірної концентрації ризику, політики та процедури Компанії включають конкретні інструкції, спрямовані на підтримку диверсифікованого портфеля. Виявлені концентрації кредитних ризиків контролюються та відповідно регулюються.

Діяльність Компанії дуже залежить від постачальників – пов'язаних сторін (Monsanto International Sarl, Monsanto Romania S.R.L., Monsanto Hungaria Kft, ТОВ Монсанто Насіння та ТОВ Байер), у яких Компанія закупляє товари, що складає до 94% від всіх придбаних товарів і послуг (2018 рік: 74%). Керівництво Компанії вважає це низьким рівнем ризику, оскільки Компанія відіграє велику роль як підрозділ у структурі Групи Байер.

У таблицях нижче наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
31 грудня 2019 року					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	583 368	-	-	-	583 368
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	2 226	6 629	-	-	8 855
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	10 922	-	10 922
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	302	-	-	-	302
Всього	585 896	6 629	10 922	-	603 447

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
31 грудня 2018 року					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	550 874	-	-	-	550 874
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	11 042	22 932	-	-	33 974
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	30 144	-	30 144
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	300	-	-	-	300
Всього	562 216	22 932	30 144	-	615 292

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

1 січня 2018 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	533 476	-	-	-	533 476
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	8 877	24 579	-	-	33 456
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	32 203	-	32 203
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	908	-	-	-	908
Всього	543 261	24 579	32 203	-	600 043

Фінансові зобов'язання за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків у рядках 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» та 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» у таблицях вище включають майбутні платежі з оренди, в тому числі проценти.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися внаслідок зміни валютних курсів. Компанія здійснює певні операції та має суттєві залишки, виражені в доларах США та євро. Обмінні курси таких іноземних валют по відношенню до української гривні, що встановлені Національним банком України на вказані дати, були наступними:

	Дол. США	Євро
На 31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220
Середній курс за 2019 рік	25,8373	28,9406
На 31 грудня 2018 року	27,6882	31,7141
Середній курс за 2018 рік	27,2016	32,1341
На 1 січня 2018 року	28,0672	33,4954

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

	Послаблення «+»/зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
2019 рік			
Зміна курсу валют: гривня/долар США	10%	(150)	(150)
Зміна курсу валют: гривня/долар США	-10%	150	150
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	(10)	(10)
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	10	10

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Послаблення «+»/ зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
2018 рік			
Зміна курсу валют: гривня/долар США	10%	(5 431)	(5 431)
Зміна курсу валют: гривня/долар США	-10%	5 431	5 431
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	1 210	1 210
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	(1 210)	(1 210)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках, торгово та іншу дебіторську заборгованість та векселі одержані. Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та векселів одержаних. Станом на 31 грудня 2019 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 3 456 861 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 3 076 687 тис. грн., 1 січня 2018 року: 1 262 156 тис. грн.).

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань, обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості і векселів одержаних та можливим порушенням діяльності Компанії внаслідок можливої втрати важливих клієнтів. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. При управлінні кредитним ризиком, що стосується торгової дебіторської заборгованості та векселів одержаних, керівництво Компанії значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності. Інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 12. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року у складі іншої дебіторської заборгованості представлена заборгованість від пов'язаної сторони за наданої фінансовою допомогою. Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат для Компанії за операціями надання фінансової допомоги пов'язаним сторонам, тому резерв кредитного ризику для безвідсоткової фінансової допомоги, виданої пов'язаній стороні, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року не створювався.

Інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за векселями одержаними наведено у Примітці 16. Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат для Компанії в зв'язку з наявністю кредитного ризику, тому резерв кредитного ризику для векселів одержаних станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року не створювався.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням керівництва Компанії та тільки з ухваленими контрагентами в межах встановлених кредитних лімітів для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають у результаті потенційного невиконання контрагентом своїх зобов'язань. Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат для Компанії в зв'язку з наявністю кредитного ризику, тому резерв кредитного ризику для грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року не створювався.

Управління капіталом

Основна мета політики Компанії з управління капіталом полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу для підтримання безперервності діяльності. Керівництво оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2018 та 2019 років змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість	583 368	550 874	533 476
Зобов'язання за договорами оренди	18 989	55 851	53 457
Короткострокові кредити	302	300	908
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(342 291)	(24 140)	(221 845)
Чиста заборгованість	260 368	582 885	365 996
Власний капітал	3 352 027	2 975 684	2 289 959
Всього власний капітал та чиста заборгованість	3 612 395	3 558 569	2 655 955
Частка заборгованості	7%	16%	14%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважаються їх справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості Компанії визначається за допомогою методу дисконтування грошових потоків з використанням ефективної процентної ставки.

Ієрархія джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для фінансових активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Справедлива вартість усіх фінансових активів та фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року відноситься до Рівня 3 ієрархії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року наведені в таблицях нижче:

	1 січня 2019 року	Рух грошових коштів	Чистий дохід від курскових різниць	Нові лізингові зобов'я- зання	Вибуття лізингових зобов'язань	Інше	31 грудня 2019 року
Короткострокові кредити банків	300	2	-	-	-	-	302
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	34 580	(36 876)	(3 207)	-	(19 849)	37 497	12 145
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	21 271	-	(2 844)	25 933	(13 941)	(23 575)	6 844
Всього зобов'язань від фінансової діяльності	56 151	(36 874)	(6 051)	25 933	(33 790)	13 922	19 291

	1 січня 2018 року	Рух грошових коштів	Чистий дохід від курскових різниць	Нові лізингові зобов'я- зання	Інше	31 грудня 2018 року
Короткострокові процентні кредити	908	(608)	-	-	-	300
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	30 376	(35 634)	(473)	-	40 311	34 580
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	23 081	-	(328)	28 156	(29 638)	21 271
Всього зобов'язань від фінансової діяльності	54 365	(36 242)	(801)	28 156	10 673	56 151

У колонці «Інше» представлені суми, отримані в результаті перекласифікації частини довгострокових зобов'язань з оренди в категорію короткострокових зобов'язань з оренди з плином часу, а також сума нарахованих, але не виплачених відсотків. Компанія класифікує відсотки сплачені за кредитами як грошові кошти від операційної діяльності.

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Вторгнення Росії та війна в Україні

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНСАНТО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища. Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Примітці 3.

Виплата дивідендів

За період після звітної дати і до дати затвердження даної фінансової звітності Компанією було прийнято рішення частково розподілити чистий прибуток за 2015, 2017, 2018, 2019 та 2020 роки шляхом виплати дивідендів грошовими коштами у сумі 2 350 000 тис. грн. на користь єдиного учасника ТОВ «Байєр». Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску нараховані дивіденди були повністю виплачені.

Безвідсоткова фінансова допомога

Протягом січня-квітня 2020 року, весь баланс безвідсоткової фінансової допомоги, виданої пов'язаній стороні, у сумі 1 903 000 тис. грн. (Примітки 12, 22) було погашено.