



Товариство з обмеженою відповідальністю «Байєр»

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

 Science for a **better life**

Зміст

Окремий звіт про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року.....	3
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року	4
Окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року.....	5
Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року.....	6
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік:	
1. Загальна інформація	7
2. Операційне середовище	7
3. Облікові політики.....	8
4. Основні засоби.....	13
5. Активи з права користування	14
6. Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	15
7. Відстрочені податкові активи	16
8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	16
9. Грошові кошти та їх еквіваленти	20
10. Орендні зобов'язання	20
11. Поточні забезпечення.....	20
12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	21
13. Дохід від звичайної діяльності	22
14. Інша витрата.....	22
15. Фінансові доходи.....	22
16. Фінансові витрати.....	23
17. Податкові витрати.....	23
18. Витрати за характером.....	24
19. Пов'язані сторони.....	25
20. Управління ризиками	25
21. Події після звітного періоду.....	27
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	28

Окремий звіт про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

у тисячах українських гривень	Примітки	2022	2023
Дохід від звичайної діяльності	[13]	7.209.812	8.514.793
Собівартість реалізації	[18]	(5.804.714)	(6.529.655)
Валовий прибуток		1.405.098	1.985.138
Інші доходи		23.345	34.726
Витрати на збут	[18]	(953.028)	(1.145.433)
Адміністративні витрати	[18]	(174.338)	(191.716)
Інша витрата	[14],[18]	(210.133)	(126.568)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності і сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	[8]	(49.948)	46.743
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		40.996	602.890
Фінансові доходи	[15]	541.080	64.103
Фінансові витрати	[16]	(102.554)	(44.315)
Прибуток (збиток) до оподаткування		479.522	622.678
Податкові доходи (витрати)	[17]	(6.876)	(137.144)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		472.646	485.534
Прибуток (збиток)		472.646	485.534



Грліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байер»



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

Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

у тисячах українських гривень	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	[4],[5]	142.824	212.894
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		53.431	59.676
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	[6]	9.443.305	9.443.305
Відстрочені податкові активи	[7]	73.419	35.898
Поточні податкові активи, непоточні		98.513	114.325
Загальна сума непоточних активів		9.811.492	9.866.098
Поточні активи			
Поточні запаси		1.230.703	1.522.989
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	[8]	1.765.839	2.593.595
Поточні податкові активи, поточні		42.000	40.712
Грошові кошти та їх еквіваленти	[9]	700.293	632.051
Загальна сума поточних активів		3.738.835	4.789.347
Загальна сума активів		13.550.327	14.655.445
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		9.720.133	9.720.133
Нерозподілений прибуток		3.240.306	3.725.840
Загальна сума власного капіталу		12.960.439	13.445.973
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		273	-
Загальна сума непоточних забезпечень		273	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	[10]	56.537	106.733
Загальна сума непоточних зобов'язань		56.537	106.733
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	[11]	100.856	69.268
Інші поточні забезпечення	[11]	20.855	380
Загальна сума поточних забезпечень		121.711	69.648
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	[12]	330.123	937.743
Інші поточні фінансові зобов'язання	[10]	80.669	95.251
Інші поточні нефінансові зобов'язання		575	97
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		411.367	1.033.091
Загальна сума поточних зобов'язань		533.078	1.102.739
Загальна сума зобов'язань		589.888	1.209.472
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		13.550.327	14.655.445



Гірліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байєр»




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

Окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод, за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

у тисячах українських гривень	Примітки	2022	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		8.401.848	10.444.489
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		1.647	2.910
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(7.779.903)	(8.540.870)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(502.751)	(462.225)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(303.467)	(662.541)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		(182.626)	781.763
Повернення податків на прибуток (сплата)		-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(182.626)	781.763
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		1.325	15.473
Придбання основних засобів		(60.025)	(53.137)
Дивіденди отримані	[15]	500.000	-
Проценти отримані		37.297	64.036
Інші надходження (вибуття) грошових коштів, класифіковані як інвестиційна діяльність		-	3.207
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		478.597	29.579
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	[16]	1.791.000	-
Погашення запозичень	[16]	(1.791.000)	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	[10]	(116.913)	(129.546)
Проценти сплачені		(48.426)	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів*		(649.999)	(750.000)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(815.338)	(879.546)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(519.368)	(68.204)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		3.920	(38)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		(515.448)	(68.242)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		1.215.741	700.293
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		700.293	632.051

* Рядок Інші надходження (вибуття) грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років було представлено наступними надходженнями/(вибуттями):

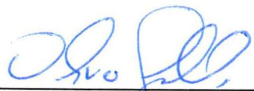
у тисячах українських гривень	Примітки	2022	2023
Надходження від фінансової допомоги наданої	19	-	750.000
Вибуття від фінансової допомоги наданої	19	(750.000)	(1.500.000)
Надходження/(вибуття) від інших поточних фінансових активів		100.001	-
Всього		(649.999)	(750.000)


Гірліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байєр»


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

Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

у тисячах українських гривень	Примітки	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього Власний капітал
Залишок на 31 грудня 2021 року		9.720.133	2.767.660	12.487.793
Прибуток (збиток)		-	472.646	472.646
Залишок на 31 грудня 2022 року		9.720.133	3.240.306	12.960.439
Прибуток (збиток)		-	485.534	485.534
Залишок на 31 грудня 2023 року		9.720.133	3.725.840	13.445.973



Грліхс Олівер,
Генеральний директор
ТОВ «Байєр»



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

Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

1. Загальна інформація

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

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

Основна діяльність Компанії у сферах охорони здоров'я та сільського господарства здійснювалась протягом звітного періоду за напрямками/сегментами: фармацевтичний бізнес, бізнес із безрецептурних препаратів, аграрний (захист рослин). Станом на 31 грудня 2023 року загальна кількість штатних працівників Компанії складала 429 осіб (31 грудня 2022: 469 осіб).

Акціонером Компанії із долею 100% є «Байєр Глобал Інвестментс Бі.Ві.»: реєстраційний номер – 0000215149741, дата реєстрації – 16 грудня 2010 року та адреса реєстрації – Енергіверг1, 3641 RT, Міддрехт Нідерланди.

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

Ця окрема фінансова звітність була затверджена до випуску Генеральним директором Гірліхс Олівером та Керівником департаменту фінансового обліку, податків та контролю – головним бухгалтером Гордійчук Ольгою.

2. Операційне середовище

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5.1% у річному вимірі (2022: 26.6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%. Протягом 2023 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки, яка станом на 26 квітня 2024 року була прийнята на рівні 13.5%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40.5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). 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. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12.8 мільйонів тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56.3 мільйонів тонн вантажів (2022: 47.8 мільйонів тонн).

Узимку 2022-2023 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 теплопостачанням. 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. Проте у квітні-травні 2024 року ракетні атаки на енергетичну систему України поновились, що призвело до нових відключень.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насінневих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, овесу, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

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». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 19 «Податкові витрати»).

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.

3. Облікові політики

//Заява про відповідність

Цю окрему фінансову звітність підготовлено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») та вимогами до підготовки окремої фінансової звітності, передбаченими у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»). Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яка готується на рівні кінцевої материнської компанії Байер АГ (Німеччина), акції якої публічно котируються на фондових ринках Німеччини, та яка є публічно доступною на сайті Байер АГ. В консолідованій звітності фінансова звітність материнської компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») подається за рахунок об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Байер АГ з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. В цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні розглядати її у сукупності із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, для отримання повної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи у цілому.

//Основа підготовки окремої фінансової звітності

Цю окрему фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

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

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

У звіті про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіті про фінансовий стан, звіті про рух грошових коштів, прямий метод, звіті про зміни у власному капіталі деякі позиції згруповано. Такі позиції розкрито у відповідних Примітках. Звіт про рух грошових коштів підготовлено за «прямим» методом.

// Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Цю окрему 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.

На думку керівництва Компанії, підготовка окремої 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. Ділова та бухгалтерська інформація захищена та належним чином зберігається. Компанія продовжує отримувати запаси та інші активи від пов'язаних сторін і генерувати доходи від перепродажу товарів, отриманих від пов'язаних сторін.
- Активи Компанії суттєво не постраждали внаслідок війни. Усі активи розташовані далеко від лінії фронту.
- Компанія отримує дохід від реалізації продукції, що користується значним попитом (медичні препарати та засоби захисту сільськогосподарських рослин). Виходячи з останніх наявних прогнозів керівництва Компанії, продажі у 2024 році очікуються на вищому рівні, ніж у 2023 році. Весь дохід від звичайної діяльності формується від перепродажу імпортованих товарів, вироблених іншими компаніями Групи, тому Компанія є гнучкою щодо кількості своїх операцій.
- Фінансовий стан Компанії демонструє стабільне перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями як у 2023 році, так і після звітної дати. Виходячи з прогнозу грошових потоків керівництво вважає, що Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї діяльності у найближчому майбутньому. Крім того, як зазначається в Примітці 22, станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала невикористані відкриті кредитні лінії в сумі 4.283.890 тисяч гривень, які також можуть бути використані для фінансування діяльності. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія виконує прогнозні показники з продажів та грошових потоків.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї окремої фінансової звітності є доречним.

//Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок

Готуючи окрему фінансову звітність, керівництво має зробити певні припущення та оцінки, які можуть суттєво вплинути на представлення фінансового стану та / або результатів операцій. Такі оцінки, припущення або здійснення розсуду в основному стосуються дисконтованих грошових потоків, що використовуються для тестування інвестиції в дочірні підприємства на предмет знецінення, резервів під знецінення дебіторської заборгованості та зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам. Основні оцінки та припущення, які можуть вплинути на звітність у різні категорії статей окремої фінансової звітності описані в наступних розділах цих приміток. Оцінки базуються на історичному досвіді та інших припущеннях, які вважаються обґрунтованими враховуючи обставини. Вони постійно переглядаються, але можуть відрізнятися від фактичних значень.

//Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Функціональною валютою Компанії є гривня України. Окрема фінансова звітність ТОВ «Байер» складена у гривні. Суми указані в тисячах гривень, за тим винятком, де це спеціально зазначено.

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

Валютні курси, які діяли у відповідні періоди, представлені таким чином:

Валютні курси

	Валютний курс на кінець періоду		Середній валютний курс	
	2022	2023	2022	2023
грн/євро	38,95	42,21	33,98	39,56
грн/долар США	36,57	37,98	32,34	36,57

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

Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

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

Дохід від договорів з клієнтами визнається у момент, коли Компанія передає контроль за товарами або послугами замовнику на певний момент часу або протягом певного часу. Контроль переходить до замовника, якщо замовник самостійно визначає використання або споживання бенефіту, користі, що він отримує від продукту або послуги. Дохід від постачання товарів визнається на певний момент часу на підставі загальної оцінки права на компенсацію, передачі права власності, передачі фізичного володіння, передачі ризиків та вигід, прийняття товару замовником. Зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів, для визнання доходу вирішальним є передача ризиків та вигід, а також право приймати рішення щодо призначення поставки. Дохід від послуг, з іншого боку, як правило визнається протягом періоду часу, коли надаються послуги, а також в залежності від доцільного визначення прогресу.

Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари, надані клієнтам. Таким чином виручка від продажів зменшується на надані та очікувані вирахування за рахунок знижок, бонусів, мотиваційних винагород. Зобов'язання щодо відшкодування вартості клієнтам оцінюються виходячи з конкретних комерційних умов, історичних трендів, інформації про ціноутворення та майбутніх очікуваних продажів. Судження, що формують оцінку Зобов'язання щодо відшкодування вартості клієнтам, на кожну дату балансу та за необхідністю переглядаються.

Зобов'язання за договорами виникають також внаслідок авансових платежів клієнтів за постачання продукції, визнаються доходом від реалізації протягом одного року.

//Податки на прибуток

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 оподаткованому 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. Поточні податкові активи, поточні та Поточні податкові активи, непоточні класифікуються Компанією відповідно до очікуваних періодів реалізації даних активів.

Відстрочений податок на прибуток

Відповідно до МСБО 12 (Податки на прибуток) відстрочені податки визнаються як тимчасові різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою; в результаті перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. Відстрочені податки розраховуються за ставками, що відповідно до діючих на дату звітності норм мають буду застосовані у майбутньому у періоді реалізації тимчасових різниць. Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань 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.

//Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нематеріальні активи після визнання оцінюються за моделлю собівартості, амортизуються за прямолінійним методом протягом припустимого строку використання, що визначається індивідуально для кожного об'єкта. Самостійно створені нематеріальні активи не підлягають капіталізації.

//Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання або вартість будівництва основного засобу розподіляється протягом строку корисної експлуатації, що визначається у роках, із застосуванням прямолінійного методу амортизації.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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

До малоцінних необоротних активів відносяться необоротні активи, вартість придбання яких не перевищує еквівалент 2,500 євро в гривні за бюджетним курсом Компанії на відповідний рік. З метою контролю та інвентаризації малоцінні необоротні активи капіталізують у складі основних засобів та нараховують 100% амортизації в періоді придбання.

Коли необоротні активи продаються, списуються або знищуються, різниця між чистою виручкою та чистою балансовою вартістю активів визнається як прибуток або втрати в інших операційних доходах або витратах, відповідно.

//Оренда, активи з права користування, зобов'язання з оренди

Оренда встановлюється договором, який передає право контролю за використанням визначеного активу протягом певного проміжку часу в обмін на оплату.

Як орендар, Компанія визнає теперішню вартість майбутніх орендних платежів як фінансове зобов'язання. Орендні платежі поділяються на основні та процентні частини відповідно до методу ефективної процентної ставки. Відповідно до цього та з урахуванням будь-яких інших складових витрат, актив з права користування капіталізується у складі основних засобів на початок оренди. Актив з права користування визнається за амортизованою вартістю та амортизується за прямолінійним методом.

Для короткострокових договорів оренди (зі строком оренди до 12 місяців) та оренди активів із низькою вартістю (таких як планшети та персональні комп'ютери, невеликі предмети офісних меблів та телефони, вартість яких менші ніж еквівалент 5 тисяч євро) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі прибутку або збитку. В певних контрактах Компанія застосовує практичну доцільність і не відокремлює орендні і не орендні компоненти, а визнає їх колективно як єдиний орендний компонент.

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

Для дисконтування Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

//Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності

Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності, в цінні папери, що визнані як необоротні активи, відображаються за собівартістю за вирахуванням знецінення.

//Поточні запаси

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

//Фінансові активи

Фінансові активи включають поточну торговельну дебіторську заборгованість, інші поточні фінансові активи, грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансовий актив (крім похідного) первісно визнається за справедливою вартістю плюс трансакційні витрати в більшості випадків на дату розрахунку. Поточна торговельна дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Інші поточні фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

Якщо проти неплатника порушено такі дії, як банкрутство або подібне провадження, або існують інші об'єктивні ознаки того, що дебіторська заборгованість знецінена (наприклад, суттєве погіршення кредитоспроможності або фінансова реструктуризація), дебіторська заборгованість перевіряється на предмет знецінення (стадія 3 моделі знецінення). Крім того, уся дебіторська заборгованість, що має понад 90 днів прострочення, проходить індивідуальну перевірку знецінення протягом року.

Справедливу вартість довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки або нараховуються відсотки нижче ринкових, оцінюють як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка на подібний інструмент.

//Фінансові зобов'язання

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

// Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою вартістю. Гроші та грошові еквіваленти в гривнях відображаються за номінальною вартістю, в інших валютах переводяться в гривню за курсом НБУ на дату звітності. Банківський овердрафт за рахунком корпоративних карт відображено у складі грошових еквівалентів виходячи з того, що він утворюється тимчасовою різницею між наданням документів та списанням коштів.

// Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою; перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. Відстрочені податкові активи та зобов'язання завжди відображаються як непоточні позиції.

//Класифікація активів і зобов'язань на поточні та непоточні

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.

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

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

//Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2023 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї окремої фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті у окремій фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих Компанією 1 січня 2023 року, не мала суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

4. Основні засоби

у тисячах українських гривень	Будівлі	Виробниче обладнання	Транспортні засоби та інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	3.991	88.263	106.537	821	199.612
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	646	11.773	8.833	(821)	20.431
Вибуття	-	(2.850)	(28.685)	-	(31.535)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	4.637	97.186	86.685	-	188.508
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2022 року	1.375	52.267	104.204	-	157.846
Вибуття, основні засоби	-	(1.441)	(28.685)	-	(30.126)
Амортизація, основні засоби	993	6.939	9.932	-	17.864
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2023 року	2.368	57.765	85.451	-	145.584
Залишкова вартість на 31 грудня 2023 року	2.269	39.421	1.234	-	42.924
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	3.845	71.419	105.955	-	191.620
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	146	18.233	17.956	821	37.156
Вибуття	-	(1.389)	(17.374)	-	(18.763)
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	3.991	88.263	106.537	821	199.612
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2021 року	718	36.731	102.236	-	139.685
Вибуття, основні засоби	-	(1.384)	(17.374)	-	(18.758)
Амортизація, основні засоби	281	5.971	19.342	-	25.594
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2022 року	1.375	52.267	104.204	-	157.846
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	2.616	35.996	2.333	821	41.766

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які здебільшого не використовуються Компанією, становила 1 13.829 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 126.992 тисяч гривень).

5. Активи з права користування

у тисячах українських гривень	Права користування – земля	Права користування – будівлі	Права користування – інфраструктура	Права користування – автомобілі	Разом
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	-	123.988	2.623	183.946	310.557
Надходження	-	191	-	126.122	126.313
Вибуття	-	(3.997)	-	(48.788)	(52.785)
Переоцінка та інші зміни	-	35.795	3.346	(8.447)	30.694
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	-	155.977	5.969	252.833	414.779
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2022 року	-	102.302	2.623	104.574	209.499
Вибуття	-	(3.997)	-	(48.788)	(52.785)
Амортизація та зменшення корисності	-	25.131	976	61.387	87.494
Інші зміни	-	601	-	-	601
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2023 року	-	124.037	3.599	117.173	244.809
Залишкова вартість на 31 грудня 2023 року	-	31.940	2.370	135.660	169.970
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	7	121.497	6.039	197.218	324.761
Надходження	-	987	44	12.991	14.022
Вибуття	(7)	(2.963)	-	(25.451)	(28.421)
Переоцінка	-	4.467	(3.460)	(812)	195
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	-	123.988	2.623	183.946	310.557
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2021 року	5	79.566	4.509	72.137	156.217
Вибуття	(6)	(2.963)	-	(25.267)	(28.236)
Амортизація та зменшення корисності	1	25.699	44	57.704	83.448
Інші зміни	-	-	(1.930)	-	(1.930)
Накопичений знос та зменшення корисності на 31 грудня 2022 року	-	102.302	2.623	104.574	209.499
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	-	21.686	-	79.372	101.058

6. Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності

Інвестиції у дочірні компанії за вартістю придбання

	Доля володіння	Дата отримання контролю	Вартість на 31 грудня 2022 року	Вартість на 31 грудня 2023 року
	%	-	тис. грн	тис. грн
ТОВ «Монсанто Україна», номер ЄДРПОУ 21681926	100%	10/31/2018	5.195.869	5.195.869
ТОВ «Монсанто Насіння», номер ЄДРПОУ 39787162	100%	10/7/2020	4.247.436	4.247.436
Загальна сума інвестицій в дочірні підприємства			9.443.305	9.443.305

Рух інвестицій у дочірні компанії

у тисячах українських гривень	2022	2023
Балансова вартість на початок року	9.443.305	9.443.305
надходження	-	-
вибуття	-	-
Балансова вартість на кінець року	9.443.305	9.443.305

Основні джерела невизначеності оцінок

Станом на 31 грудня 2023 року, в рамках внутрішніх процесів та процедур, Компанія здійснила оцінку інвестицій (на рівні одиниці, яка генерує грошові потоки) прийнявши дочірні підприємства за одиницю, яка генерує грошові кошти, на предмет виявлення зменшення корисності та підготувавши аналіз дисконтованих потоків грошових коштів на основі припущень щодо очікуваних доходів та витрат, а також ставки дисконтування.

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

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

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Ставка дисконтування після оподаткування	27,64%	26,88%
Середні темпи зростання обсягів реалізації	28%	20,6%
Середнє відношення операційного прибутку до доходу: впродовж наступних 5 років	23,0%	33,21%
Рівень зростання після п'ятого року	2,0%	2,0%

7. Відстрочені податкові активи

у тисячах українських гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	333	324
Основні засоби	5.839	5.003
Поточні запаси	5.039	207
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	28.132	11.345
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	8.960	7.016
Зобов'язання з відшкодування вартості клієнтам	13.617	12.003
Податкові збитки до переносу	11.499	-
Усього	73.419	35.898
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(3.745)	(37.521)

8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

у тисячах українських гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	925.339	870.575
Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою	750.000	1.500.000
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	52.451	165.849
Поточні аванси постачальникам	18.683	30.145
Поточні попередньо сплачені витрати	5.057	4.502
Інша поточна дебіторська заборгованість	14.309	22.524
Разом	1.765.839	2.593.595

У 2023 році Компанія надавала поворотну фінансову допомогу своїй дочірній компанії, ТОВ «Монсанто Насіння», на умовах безпроцентної позики, деномінованої в українській гривні, що має бути повернена за вимогою Компанії. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість ТОВ «Монсанто Насіння» за позику становила 1,500.000 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року заборгованість ТОВ «Монсанто Насіння» за позику становила 750.000 тисяч гривень і була погашена протягом 2023 року).

Поточна торговельна дебіторська заборгованість

у тисячах українських гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Поточна торговельна дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	76.055	70.684
Поточна торговельна дебіторська заборгованість від третіх сторін	1.005.557	862.868
Всього до вирахування резерву на знецінення	1.081.612	933.552
Резерв на знецінення	(156.273)	(62.977)
Усього торгівельної дебіторської заборгованості	925.339	870.575

Торговельна дебіторська заборгованість – Валова вартість

у тисячах українських гривень	Торговельна дебіторська заборгованість, щодо якої визнаються очікувані кредитні збитки (загальна оцінка)	Торговельна дебіторська заборгованість, що є кредитно-знеціненою (індивідуальна оцінка)	Всього
Валова вартість на 1 січня 2023 року	927.985	153.627	1.081.612
Зміни в результаті надходження, вибуття та списання протягом звітного періоду	(101.524)	(46.536)	(148.060)
Перенос до торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки (кредитно-знецінена)	(14.858)	14.858	-
Виключення із торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	61.059	(61.059)	-
Валова вартість на 31 грудня 2023 року	872.662	60.890	933.552
Валова вартість на 1 січня 2022 року	1.174.904	180.216	1.355.120
Зміни в результаті збитків, що були визнані або скасовані протягом звітного періоду, а також збільшення/ зменшення існуючих резервів збитків	(196.116)	(77.392)	(273.508)
Перенос до торгової дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	(327.904)	327.904	-
Повернення з торгової дебіторської заборгованості, щодо якої визнано фактичні кредитні збитки	277.101	(277.101)	-
Валова вартість на 31 грудня 2022 року	927.985	153.627	1.081.612

Торговельна дебіторська заборгованість – резерви на знецінення

у тисячах українських гривень			
Резерв на знецінення на 1 січня 2023 року	2.646	153.627	156.273
Зміни в результаті збільшення/ (зменшення) існуючих резервів на знецінення	(558)	(46.201)	(46.759)
Зміни в результаті списання	-	(46.536)	(46.536)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2023 року	2.088	60.890	62.978
Резерв на знецінення на 1 січня 2022 року	3.505	180.216	183.721
Зміни в результаті збільшення/ (зменшення) існуючих резервів на знецінення	(859)	50.803	49.944
Зміни в результаті списання	-	(77.392)	(77.392)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2022 року	2.646	153.627	156.273

Зміни в результаті збільшення/зменшення існуючих резервів знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості складаються з інших операційних доходів у сумі 61.079 тисяч гривень (зменшення), та інших операційних витрат у сумі 14.336 тисяч гривень (збільшення), що були подані на нетто-основі в сумі 46.743 тисяч гривень в складі «Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності і сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9» в звіті про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2023 рік (2022: інших операційних доходів у сумі 13.661 тисяч гривень (зменшення), та інших операційних витрат у сумі 61.809 тисяч гривень (збільшення), що були подані на нетто-основі в сумі 49.948 тисяч гривень).

Компанія не розраховувала очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін (компанії групи «Байєр»).

Розподіл торговельної дебіторської заборгованості на групи ризику

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Торговельна дебіторська заборгованість для оцінки	Корзина низького ризику	Корзина середнього ризику	Корзина високого ризику	Коефіцієнт для визначення корзини низького ризику	Коефіцієнт для визначення корзини середнього ризику	Коефіцієнт для визначення корзини високого ризику
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%	%	%
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	128.118	71.234	54.450	2.434	55,60	42,50	1,90
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	673.860	327.496	291.781	54.583	48,60	43,30	8,10
Разом на 31 грудня 2023 року	801.978	398.730	346.231	57.017	-	-	-

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Торговельна дебіторська заборгованість для оцінки	Корзина низького ризику	Корзина середнього ризику	Корзина високого ризику	Коефіцієнт для визначення корзини низького ризику	Коефіцієнт для визначення корзини середнього ризику	Коефіцієнт для визначення корзини високого ризику
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%	%	%
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	137.942	68.281	63.867	5.794	49,50	46,30	4,20
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	574.614	297.075	227.548	49.991	51,70	39,60	8,70
Разом на 31 грудня 2022 року	712.556	365.356	291.415	55.785	-	-	-

Очікувані кредитні ризики

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Ставка для корзини низького ризику	ОКЗ корзини низького ризику	Ставка для корзини середнього ризику	ОКЗ корзини середнього ризику	Ставка для корзини високого ризику	ОКЗ корзини високого ризику	Загальна сума ОКЗ
	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	тис. грн
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	0,10	72	0,69	376	4,49	109	557
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	0,03	98	0,22	642	1,45	791	1.531
Разом на 31 грудня 2023 року		170		1.018		900	2.088

Торговельна дебіторська заборгованість щодо якої визнаються ОКЗ	Ставка для корзини низького ризику	ОКЗ корзини низького ризику	Ставка для корзини середнього ризику	ОКЗ корзини середнього ризику	Ставка для корзини високого ризику	ОКЗ корзини високого ризику	Загальна сума ОКЗ
	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	тис. грн
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділу захисту рослин	0,06	41	0,38	242	2,54	147	430
Торговельна дебіторська заборгованість підрозділів охорони здоров'я	0,04	119	0,26	592	1,70	850	1.561
Разом на 31 грудня 2022 року		160		834		997	1.991

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

у тисячах українських гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Залишки на рахунках в банках	700.293	632.051
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	700.293	632.051

10. Орендні зобов'язання

Орендні зобов'язання подаються у складі інших поточних та непоточних фінансових зобов'язань.

Зміни орендних зобов'язань у тисячах українських гривень

у тисячах українських гривень	2022	2023
Зобов'язання з оренди на 1 січня	188.392	137.206
Надходження	13.811	125.483
Погашення основної частини	(99.482)	(99.411)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	16.817	31.642
Сплата відсотків	(17.430)	(30.135)
Переоцінки та інші зміни	2.923	24.661
Курсові різниці	32.175	12.538
Зобов'язання з оренди на 31 грудня	137.206	201.984
Непоточні орендні зобов'язання	56.537	106.733
Поточні зобов'язання за орендою	80.669	95.251

Грошові потоки від витрачання на сплату основної частини орендного зобов'язання та витрачання на сплату відсоткової частини орендного зобов'язання надано у складі Виплат за орендними зобов'язаннями, що відносяться до фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів, прямий метод.

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди

у тисячах українських гривень					
Контрактні недисконтовані грошові потоки	Не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Усього
31 грудня 2022 року	83.310	43.580	16.757	99	143.746
31 грудня 2023 року	129.564	86.749	37.018	7.082	260.413

у тисячах українських гривень	2022	2023
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, з орендою малоцінних активів, зі змінними орендними платежами	13.931	15.425

11. Поточні забезпечення

Зміни у поточних забезпеченнях на винагороди працівникам

у тисячах українських гривень	2022	2023
Поточні забезпечення на винагороди працівникам на 1 січня	102.508	100.856
Нові забезпечення, інші забезпечення	174.399	146.911
Забезпечення використані, інші забезпечення	(168.673)	(112.316)
Невикористане сторноване забезпечення, інші забезпечення	(7.378)	(66.183)
Поточні забезпечення на винагороди працівникам на 31 грудня	100.856	69.268

Зміни у інших поточних забезпеченнях

у тисячах українських гривень	2022	2023
Інші поточні забезпечення на 1 січня	14.650	20.855
Нові забезпечення, інші забезпечення	7.678	-
Забезпечення використані, інші забезпечення	(2.559)	(9.092)
Невикористане сторноване забезпечення, інші забезпечення	(185)	(10.178)
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, інші забезпечення	1.271	(1.205)
Інші поточні забезпечення на винагороди працівникам на 31 грудня	20.855	380

12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

у тисячах українських гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Торговельна кредиторська заборгованість	231.802	614.884
Зобов'язаннями щодо відшкодування вартості клієнтам	75.652	66.681
Контрактні зобов'язання	22.669	256.178
Усього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	330.123	937.743

Торговельна кредиторська заборгованість

у тисячах українських гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Заборгованість перед незалежними постачальниками	79.124	94.894
Заборгованість перед пов'язаними постачальниками	152.678	519.990
Усього торговельна кредиторська заборгованість	231.802	614.884

Зміни зобов'язання щодо відшкодування

у тисячах українських гривень	2022	2023
Зобов'язання щодо відшкодування на 1 січня	125.925	75.652
Нараховано	437.807	975.401
Використано	(435.338)	(875.589)
Сторновано	(52.742)	(108.783)
Зобов'язання щодо відшкодування на 31 грудня	75.652	66.681

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Зміни контрактних зобов'язань

у тисячах українських гривень	2022	2023
Контрактні зобов'язання на 1 січня	206.122	22.669
Зменшення за рахунок повернення коштів	(4.203)	(2.473)
Збільшення	1.827.323	2.806.449
Дохід, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у сальдо контрактного зобов'язання на 1 січня	(204.574)	(22.669)
Дохід, визнаний у даному звітному періоді, який не був включений у сальдо контрактного зобов'язання на 1 січня	(1.801.999)	(2.547.798)
Контрактні зобов'язання на 31 грудня	22.669	256.178

13. Дохід від звичайної діяльності

Продажі за підрозділами	2022	2023	Зміни
у тисячах українських гривень			%
Дохід від звичайної діяльності	7.209.812	8.514.793	18,1%
Захист рослин	4.573.504	5.451.662	19,2%
Фармацевтичний бізнес	1.796.900	1.916.838	6,7%
Безрецептурні препарати	832.773	1.127.044	35,3%
Послуги адміністративні	6.635	19.249	190,1%

Дохід від звичайної діяльності був сформований переважно від продажу товарів, 298.658 тисяч гривень склали доходи від надання послуг компаніям групи «Байер» (2022: 305.113 тисяч гривень). Компанія володіє ресурсами, експертизою для надання маркетингових, адміністративних послуг, послуг з досліджень за стандартами групи у рамках своєї звичайної діяльності протягом значного проміжку часу. Ціноутворення таких послуг здійснюється за методом «витрати-плюс», прямі витрати відображаються у складі собівартості.

Зростання продажів зумовлено відновленням попиту та адаптацією ринків до умов військового стану, значною мірою за рахунок збільшення цін реалізації відповідно до девальвації локальної валюти та інфляції.

14. Інша витрата

у тисячах українських гривень	2022	2023
Збитки від вибуття непоточних активів	(3.225)	(408)
Збиток від курсових різниць	(66.888)	(61.295)
Банківські комісії	(6.654)	(6.853)
Витрати на благодійні внески та субсидії	(77.269)	(41)
Витрати на дослідження та розробку	(46.701)	(40.263)
Інші операційні витрати	(9.396)	(17.708)
Усього	(210.133)	(126.568)

15. Фінансові доходи

у тисячах українських гривень	2022	2023
Доходи від дивідендів	500.000	-
Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів	35.945	63.954
Курсові різниці фінансові	5.135	149
Усього	541.080	64.103

У 2022 році Компанія отримала 500 млн. гривень дивідендів від ТОВ «Монсанто Насіння» за 2019 рік.

16. Фінансові витрати

у тисячах українських гривень	2022	2023
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(48.426)	-
Процентні витрати за договорами оренди	(16.817)	(31.655)
Курсові різниці фінансові	(37.311)	(12.660)
Усього	(102.554)	(44.315)

Протягом 2022 Компанія залучала короткострокові запозичення, витрати за якими представлені вище як процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами. Отримання та погашення коштів від запозичень відображені у звіті про рух грошових коштів, прямий метод, як надходження від запозичень та погашення запозичень, відповідно.

17. Податкові витрати

Витрати на податок на прибуток

у тисячах українських гривень	2022	2023
Поточні витрати на сплату податку та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
поточні витрати на сплату податку	-	(88.460)
коригування щодо поточного податку попередніх періодів	(3.131)	(11.163)
Загальна сума поточних витрат на сплату податку та коригувань поточного податку за попередні періоди	(3.131)	(99.623)
Відстрочені витрати на сплату податку		
Відстрочені витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(10.279)	(26.022)
Відстрочені доходи (витрати) за рахунок податкових збитків попередніх років	6.534	(11.499)
Загальна сума відстрочених витрат на сплату податку	(3.745)	(37.521)
Загальна сума податкових доходів (витрат)	(6.876)	(137.144)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2022		2023	
	тис. грн	%	тис. грн	%
Обліковий прибуток	479.522		622.678	
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	86.314	18,0	112.082	18,0
Податковий вплив доходів, звільнених від оподаткування	(90.000)		-	
Інші коригування	10.562		25.062	
Загальна сума податкових витрат	6.876		137.144	

Доходи від дивідендів, що отримала Компанія, не оподатковуються.

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.

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану» відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
 - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:
 - задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
 - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
 - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

18. Витрати за характером

у тисячах українських гривень	2022	2023
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	(5.512.626)	(6.241.132)
Сировина та витратні матеріали використані	(48.198)	(70.472)
Витрати на виплати працівникам	(640.892)	(556.594)
Відрахування на соціальні заходи	(93.733)	(93.122)
Амортизаційні витрати	(127.233)	(115.040)
Інші витрати	(719.531)	(917.012)
Загальна сума витрат, за характером	(7.142.213)	(7.993.372)

Протягом 2023 та 2022 років крім послуг з обов'язкового аудиту, аудитором не надавалися інші неаудиторські послуги.

19. Пов'язані сторони

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

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

Протягом років, які закінчилися та станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2023, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами (підприємства під спільним контролем кінцевої материнської компанії):

у тисячах українських гривень	2022	2023
Продаж товарів та послуг	331.789	309.182
Придбання товарів та послуг	6.093.755	6.642.758
Доходи від дивідендів	500.000	-

у тисячах українських гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	76.055	70.684
Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою	750.000	1.500.000
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	152.678	519.990

	2022	2023
Кількість управлінського персоналу	6	5
Винагорода управлінського персоналу, тис. грн	(15.904)	(16.058)

//Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Як частина міжнародної групи «Байер», Компанія має значний обсяг операцій з пов'язаними сторонами: імпортує та реалізує готову продукцію, отримує та надає послуги, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія має намір підготувати усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ.

У 2022 році постачальники – компанії групи переглянули трансфертні ціни на товари за результатами року, у зв'язку із тим, що на момент перегляду товар був сплачений Компанією, постачальники повернули 24.769 тисяч гривень у 2023 році. Дана операція була відображена у собівартості реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

У 2023 та 2022 роках Компанія надавала поворотну фінансову допомогу ТОВ «Монсанто Насіння» на умовах безпроцентної позики, що має бути повернена за вимогою Компанії. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість ТОВ «Монсанто Насіння» за позику становила 1.500.000 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року: 750.000 тисяч гривень).

20. Управління ризиками

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

//Управління капіталом

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

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

у тисячах українських гривень	2022	2023
Фінансові активи:		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	925.339	870.575
Грошові кошти та їх еквіваленти	700.293	632.051
Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою	750.000	1.500.000
Разом фінансових активів	2.375.632	3.002.626
Фінансові зобов'язання:		
Торговельна кредиторська заборгованість	231.802	614.814
Орендні зобов'язання	137.206	201.984
Разом фінансових зобов'язань	369.008	816.798

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

//Кредитний ризик

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

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають високу ділову репутацію (кредитний рейтинг AAA згідно з національним рейтингом банків).

//Валютний ризик

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

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2023 року була такою:

У тисячах українських гривень	В євро	В доларах США
Торговельна дебіторська заборгованість	31.825	1.253
Торговельна кредиторська заборгованість	(3.714)	-
Чиста позиція	28.111	1.253

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2022 року була такою:

У тисячах українських гривень	В євро	В доларах США
Торговельна дебіторська заборгованість	17.450	585
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.089	-
Торговельна кредиторська заборгованість	(2.376)	(110)
Чиста позиція	22.163	475

Наведений нижче аналіз чутливості Компанії щодо валютного ризику, що походить від монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, надано станом на 31 грудня 2023 та 2022 років виходячи з оцінки керівництва Компанії обґрунтованих можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Компанії:

у тисячах українських гривень	2022	2023
	Прибуток/ (збиток) до оподаткування	Прибуток/ (збиток) до оподаткування
Зміцнення євро на 10,0%	2.216	2.811
Послаблення євро на 10,0%	(2.216)	(2.811)
Зміцнення долара США на 10,0%	48	125
Послаблення долара США на 10,0%	(48)	(125)

//Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе вчасно виконувати свої зобов'язання. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, встановила процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Також, для управління ліквідністю, станом на 31 грудня 2023 Компанія мала невикористані відкриті кредитні лінії в сумі 4.283.890 тисяч гривень (45 млн. доларів США та 61 млн. євро), станом на 31 грудня 2022 Компанія мала невикористані відкриті кредитні лінії в сумі 4.021.598 тисяч гривень (45 млн. доларів США та 61 млн. євро).

Сума фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, дорівнювала балансу Торгової кредиторської заборгованості та була до погашення протягом одного року.

21. Події після звітного періоду

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску Компанія не мала будь-яких подій після звітної дати, які б вимагали розкриття інформації.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «Байєр»:

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Байєр» («Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та окремого звіту про сукупні доходи, прибуток або збиток, за функцією витрат, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («окрема фінансова звітність»).

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Інвестиції Компанії в її дочірні підприємства, які обліковуються за собівартістю за вирахуванням знецінення, відображені в окремому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 та 2022 років у сумі 9,443,305 тисяч гривень. Компанія не провела оцінку суми очікуваного відшкодування цих інвестицій, що є порушенням вимог МСФЗ. Вплив цього відхилення від вимог МСФЗ на балансову вартість інвестицій та суму нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, а також відповідний вплив на збиток від зменшення корисності чи сторнування збитку від зменшення корисності, відстрочені податки та відповідні примітки до окремої фінансової звітності за роки, що закінчилися зазначеними датами, неможливо визначити достовірно.

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

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до цієї окремої фінансової звітності, в яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив військових дій в Україні, що тривають, 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 окремої фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*», Компанія не провела оцінку суми очікуваного відшкодування інвестицій в її дочірні підприємства, відображені в окремому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 та 2022 років у сумі 9,443,305 тисяч гривень, що є порушенням вимог МСФЗ. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення від МСФЗ.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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

5 жовтня 2023 року на Загальних зборах учасників нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 21 листопада 2019 року по дату 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. Жилянська, 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1973»

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Аудитор

Ярослав Серпутько

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

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

6 червня 2024 року