

## ТОВ «Серв'є Україна»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

Разом зі звітом незалежного аудитора

**Звіт про фінансовий стан ТОВ "Серв'є Україна",  
станом на 31 грудня 2023 року**

	€000 <b>2023</b>	€000 <b>2022</b>	<i>Примітки</i>
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи:</b>			
Основні засоби	10 190	11 577	<a href="#">Примітка 4</a>
Нематеріальні активи	91	189	<a href="#">Примітка 4</a>
Актив права користування	65 228	65 785	<a href="#">Примітка 12</a>
Відстрочені податкові активи	2 494	8 865	
Інше	-	-	
<b>Необоротні активи, всього</b>	<b>78 003</b>	<b>86 416</b>	
<b>Оборотні активи:</b>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	67 387	243 412	<a href="#">Примітка 7</a>
Товари	335 060	183 423	<a href="#">Примітка 5</a>
Запаси	-	-	<a href="#">Примітка 5</a>
Дебіторська заборгованість	411 543	257 651	<a href="#">Примітка 6</a>
Передоплати	20 156	8 816	<a href="#">Примітка 6</a>
Розрахунки з бюджетом	38 403	28 269	<a href="#">Примітка 6</a>
Витрати майбутніх періодів	7 926	6 639	
Інша поточна заборгованість	472	347	<a href="#">Примітка 6</a>
Інше	2 052	4 403	<a href="#">Примітка 6</a>
<b>Оборотні активи, всього</b>	<b>882 999</b>	<b>732 960</b>	
<b>Загальна сума активів</b>	<b>961 002</b>	<b>819 376</b>	
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал:</b>			
Зареєстрований капітал	9 781	9 781	<a href="#">Примітка 8</a>
Додатковий капітал	-	-	<a href="#">Примітка 8</a>
Резервний капітал	800	800	<a href="#">Примітка 8</a>
Прибуток (збиток)	678 826	592 151	
<b>Власний капітал, всього</b>	<b>689 407</b>	<b>602 732</b>	
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення:</b>			
Довгострокові зобов'язання	41 934	48 848	<a href="#">Примітка 12</a>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення, всього</b>	<b>41 934</b>	<b>48 848</b>	
<b>Поточні зобов'язання:</b>			
Кредиторська заборгованість	131 610	70 759	<a href="#">Примітка 9</a>
Поточна заборгованість за довгостроковими	43 565	42 028	<a href="#">Примітка 12</a>
Зоборгованість по розрахункам з оплати праці	4 708	3 903	
Зоборгованість по розрахункам зі страхування	-	1 194	
Поточні розрахунки з бюджетом	3 644	1 237	<a href="#">Примітка 10</a>
Поточні забезпечення	46 130	48 667	<a href="#">Примітка 11</a>
Інше	4	8	
<b>Поточні зобов'язання, всього</b>	<b>229 661</b>	<b>167 796</b>	
<b>Власний капітал та зобов'язання, всього</b>	<b>961 002</b>	<b>819 376</b>	

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябенко Іван Вікторович

**Звіт про сукупний дохід за рік ТОВ "Серв'є Україна",  
що закінчився 31 грудня 2023 року**

	€000 <b>2023</b>	€000 <b>2022</b>	<i>Примітки</i>
Дохід від реалізації продукції	2 114 811	1 706 088	<a href="#">Примітка 13</a>
Дохід від реалізації послуг	14 790	15 966	<a href="#">Примітка 13</a>
<b>Чистий дохід, всього</b>	<b>2 129 601</b>	<b>1 722 054</b>	
Собівартість продаж	(1 464 773)	(1 144 035)	
<b>Валовий прибуток</b>	<b>664 828</b>	<b>578 019</b>	
Інші операційні доходи	26 334	26 731	<a href="#">Примітка 14</a>
Адміністративні витрати	(470 856)	(452 794)	<a href="#">Примітка 15</a>
Витрати на збут	(64 964)	(56 729)	<a href="#">Примітка 16</a>
Інші операційні витрати	(27 153)	(39 763)	<a href="#">Примітка 17</a>
<b>Операційний прибуток</b>	<b>128 189</b>	<b>55 464</b>	
Інші доходи			<a href="#">Примітка 18</a>
Інші фінансові доходи	329	276	<a href="#">Примітка 19</a>
Фінансові витрати	(4 538)	(5 494)	<a href="#">Примітка 20</a>
Інші витрати	(11 766)	(62 942)	<a href="#">Примітка 21</a>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>112 214</b>	<b>(12 696)</b>	
Витрати з податку на прибуток	(20 735)	(2 350)	<a href="#">Примітка 22</a>
<b>Прибуток за рік</b>	<b>91 479</b>	<b>(15 046)</b>	

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

**Звіт про рух грошових коштів за рік ТОВ "Серв'є Україна",  
що закінчився 31 грудня 2023 року**

(за прямим методом)

	€000 <b>2023</b>	€000 <b>2022</b>
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Реалізації товарів	2 212 394	2 031 618
Реалізації послуг	18 029	23 175
Повернення авансів	724	450
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	4 702	4 692
Інші надходження	3 355	2 312
<b>Витрачання на оплату:</b>		
Товарів, робіт та послуг	(1 923 576)	(1 421 088)
Повернення авансів	(1 775)	(29)
Оплата авансів	-	-
Сплата процентів	(4 538)	(5 494)
Виплати працівникам	(186 557)	(183 254)
Відрахувань на соціальні заходи	(43 708)	(38 920)
Забов'язань з податків і зборів	(176 747)	(165 000)
Витрати на оплату податку на прибуток	(9 602)	(11 908)
Інші витрачання	(6 051)	(2 462)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>	<b>(113 350)</b>	<b>234 092</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
<b>Надходження від :</b>		
Продаж основних засобів		
<b>Витрачання на:</b>		
Придбання основних засобів	(5 767)	(2 044)
<b>Чисті грошові потоки використанні в інвестиційній діяльності</b>	<b>(5 767)</b>	<b>(2 044)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Надходження власного капіталу	-	-
Виплата дивідендів	-	-
Витрачання на погашення орендних зобов'язань	(43 305)	(38 678)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності</b>	<b>(43 305)</b>	<b>(38 678)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів</b>	<b>(162 422)</b>	<b>193 370</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	243 412	60 595
Чиста курсова різниця	(13 603)	(10 553)
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня</b>	<b>67 387</b>	<b>243 412</b>

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

**Звіт про зміни у власному капіталі за рік ТОВ "Серв'є Україна",  
що закінчився 31 грудня 2023 року**

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резерв	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
	€000	€000	€000	€000	€000
<b>На 01 січня 2023 року</b>	-	-	800	592 151	602 732
Коригування	-	-	-	-	-
Прибуток за період	-	-	-	91 479	91 479
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку (дивіденди)	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	(4 805)	(4 805)
<b>Разом зміни в капіталі</b>	-	-	-	86 674	86 674
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>9 781</b>	<b>-</b>	<b>800</b>	<b>678 826</b>	<b>689 407</b>

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

## ЗМІСТ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СЕРВ'Є УКРАЇНА»

1	Інформація про Компанію.....	2
2	Істотні положення Облікової політики.....	4
2.1	Опис обраної облікової політики.....	4
2.2	Короткий опис істотних положень Облікової політики.....	4
3	Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	9
4	Основні засоби та Нематеріальні активи.....	11
5	Запаси.....	12
6	Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	12
7	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	13
8	Статутний капітал.....	13
9	Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	14
10	Податки до сплати.....	14
11	Забезпечення і резерви.....	15
12	Оренда.....	15
13	Дохід від продажу.....	17
14	Інші операційні доходи.....	17
15	Адміністративні витрати.....	17
16	Витрати на збут.....	18
17	Інші операційні витрати.....	18
18	Інші доходи.....	18
19	Фінансові доходи.....	18
20	Фінансові витрати.....	19
21	Інші витрати.....	19
22	Податок на прибуток.....	19
23	Фактичні та потенційні зобов'язання.....	20
24	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	20
25	Фінансові інструменти та управління ризиками.....	20
26	Операції між пов'язаними сторонами.....	23
27	Події після дати балансу.....	24
28	Інші примітки (не є обов'язковими відповідно до МСФЗ).....	25
	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	i

# ТОВ "Серв'є Україна"

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

### 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

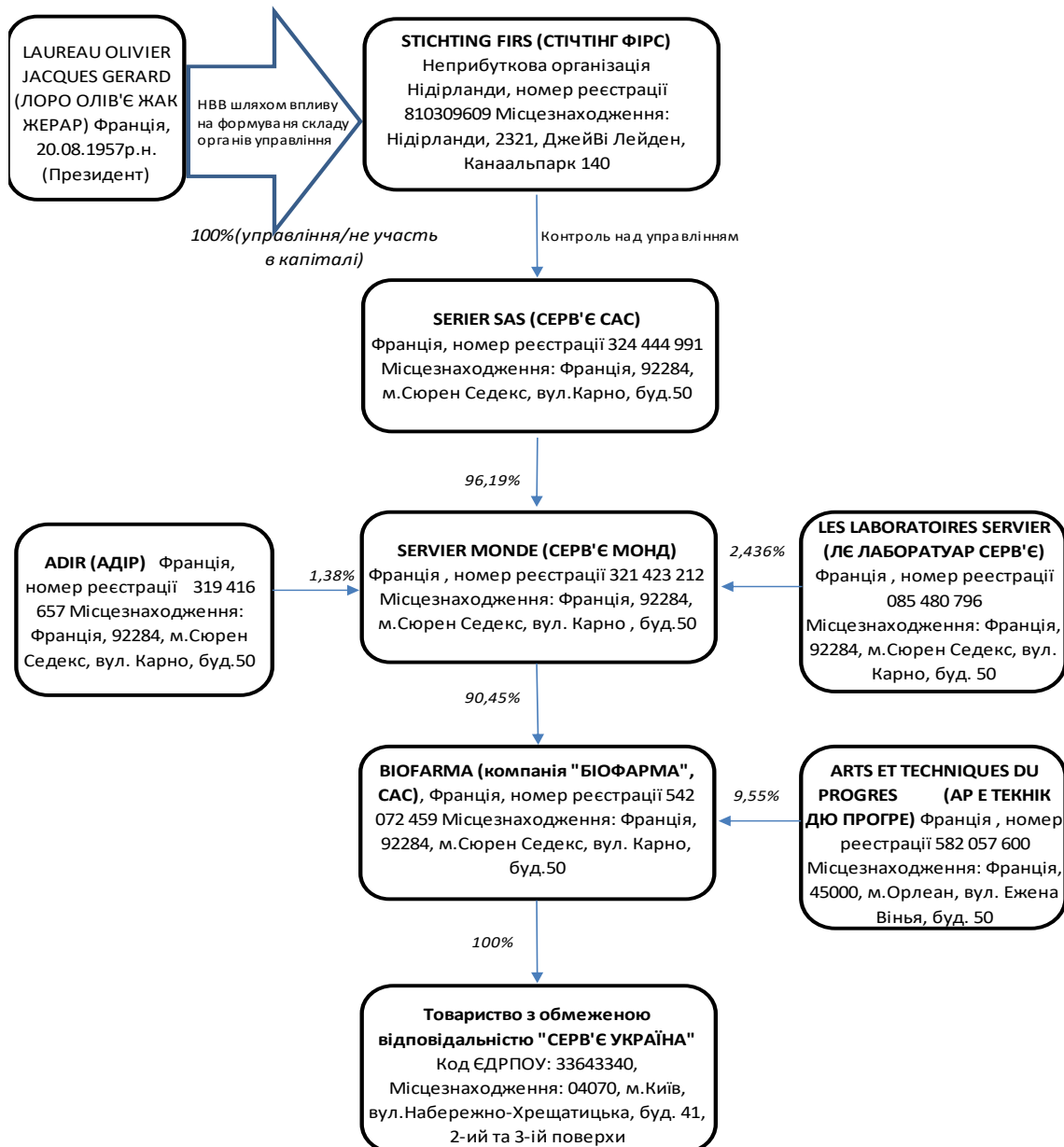
Товариство з обмеженою відповідальністю «Серв'є Україна» (далі – Серв'є Україна або Компанія) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України 21 липня 2005 року. Діяльність Компанії включає імпорт та оптову торгівлю фармацевтичною продукцією. Юридична адреса Компанії: вул. Набережно-Хрещатицька, 41, 04070, Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2023 року єдиним учасником Компанії є Компанія "Біофарма" С.А.С., що є юридичною особою за законодавством Франції, розташованою за адресою: 92284, Франція, місто Сюрен Седекс вул. Карно 50, що володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу Компанії номінальною вартістю 9 780 553,28 гривень.

Середня кількість штатних працівників у 2023 році склала 255 осіб, у 2022 році – 276 особи.

Інформація про структуру Групи SERVIER представлена в Примітці 1.

### Схематичне зображення структури власності Товариства з обмеженою відповідальністю "Серв'є Україна"



Компанія реалізує фармацевтичну продукцію через мережу незалежних дистриб'юторів. Компанія реалізує придбану продукцію виключно на внутрішньому ринку України.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі ліцензій:

Ліцензія: серія АЕ №298795 від 19.05.2015р, видана Державною службою України з лікарських засобів «Оптова торгівля лікарськими засобами»;

Основні види діяльності за КВЕД:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);

46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

Ліцензія, видана Державною службою України з лікарських засобів 28 липня 2015 року «Імпорт лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів)».

### **Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність**

Попри продовження російської агресії та військових дій на території України, відповідно до звіту НБУ, економіка відновлювалася впродовж усього 2023 року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою і для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5.3%. У порівнянні з підсумками 2022 року реальний ВВП, за оцінками Міністерства економіки України, впав на 28.8% (після зростання на 3,4% у 2021 році та спаду 4,0% у 2020 році).

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40.5 млрд дол. США. Міжнародна допомога залишатиметься основним джерелом припливу капіталу в країну й надалі. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, очікується, що її ритмічність буде відновлена в найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

Попри війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3.6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні. Проте темпи економічного зростання будуть нижчими, ніж минулого року, у зв'язку з очікуваним зменшенням врожаїв та посиленням диспропорцій на ринку праці в умовах війни.

Минулого року інфляційний тиск суттєво знизився. У листопаді інфляція сповільнилася до 5.1% у річному вимірі та залишалася на цьому рівні в грудні 2023 року. Послабленню цінового тиску значною мірою сприяли високі врожаї та зниження світових цін на енергоносії. Важливу роль відігравав мораторій на підвищення тарифів на окремі житлово-комунальні послуги. Водночас сповільнення базової інфляції до 4.9% за підсумками року свідчить і про вагомий вплив послідовної монетарної політики НБУ, зокрема заходів із забезпечення курсової стійкості та привабливості гривневих активів. Вони сприяли поліпшенню курсових та інфляційних очікувань.

Заходи процентної політики НБУ націлені на втримання привабливості гривневих інструментів, що обмежуватиме попит на валютному ринку та сприятиме виконанню завдання НБУ із забезпечення курсової стійкості. Крім того, НБУ зберігатиме активну присутність на валютному ринку та згладжуватиме надмірні курсові коливання у межах режиму керованої гнучкості курсу.

Передбачити масштаби впливу негативних наслідків військової агресії РФ проти України на майбутню діяльність Компанії з достатньою достовірністю неможливо на даний момент. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперевній основі.



## 2 ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 2.1 ОПИС ОБРАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність за МСФЗ підготовлена за принципом подальшого безперервного функціонування та відповідно до методу історичної вартості. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва припущень та розрахунків, що впливають на показані суми активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих розрахунків.

Ця фінансова звітність не є консолідованою та представлена у гривнях, і всі суми округлено до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 2.2 КОРОТКИЙ ОПИС ІСТОТНИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### **Функціональна валюта та валюта подання**

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Компанії за МСФЗ, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Компанія. Ця фінансова звітність за МСФЗ подана у національній валюті України, яка є валютою подання Компанії. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

#### **Переоцінка іноземної валюти**

Суми в іноземній валюті перераховуються у національну валюту за офіційними курсами обміну, банком України на дату проведення операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по цих операціях та перерахунку монетарних активів та зобов'язань у національну валюту за офіційним курсом обміну станом на кінець року, відображаються у Звіті про сукупні доходи.

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023 р., грн.	31 грудня 2022 р., грн.
1 долар США	37,982	36,569
1 євро	42,208	38,951

### ***Визнання та оцінка виручки***

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість.

Виручка, головним чином, включає доходи від оптового продажу фармацевтичних товарів.

### ***Інформація про основні види продукції або послуг Компанії***

Компанія здійснює діяльність в фармацевтичній галузі, зокрема, займається імпортом та оптовою торгівлею лікарськими засобами, медичними виробами та косметичними засобами.

### ***Послуги***

Компанія надає послуги за договорами посередництва та послуг. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли ризики за старіння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

### ***Процентні доходи***

Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до двох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються в частині операційного грошового потоку. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються в частині операційного грошового потоку.

### ***Визнання та оцінка витрат***

Витрати визнаються Компанією тоді, коли зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, відбулося і його можна достовірно оцінити.

Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, інші витрати.

Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (такі як знос/амортизація, витрати на оплату праці, рекламу тощо).

### ***Основні засоби***

Компанія вирішила застосувати звільнення від вимог МСФЗ, передбачені МСФЗ 1 для суб'єктів господарської діяльності, що застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності вперше, та використала справедливую вартість як доцільну вартість для окремих об'єктів основних засобів на дату переходу до обліку за МСФЗ (1 січня 2014 року). До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він є довшим за рік) і первісна вартість яких більше 20 000,00 грн. Всі інші основні засоби показані за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Первісна вартість включає витрати, які безпосередньо стосуються придбання активу. Подальші витрати, включені до балансової вартості активу, визнаються відповідним чином як окремих актив тільки у випадку, коли є ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з таким активом, а його вартість можна достовірно визначити. Усі інші витрати на ремонт та технічне

обслуговування відносяться на витрати у Звіті про сукупні доходи по мірі їх здійснення. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

<i>Групи основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Транспортні засоби	4-5
Комп'ютерне обладнання	3-5
Офісні меблі та обладнання	6-10
Інше	4-12

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до Звіту про сукупний дохід за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Знос удосконалень орендованого майна нараховується протягом усього очікуваного строку його корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

### **Нематеріальні активи**

Придбані нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. Нематеріальні активи мають обмежений термін використання та обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання, що відповідає закінченню строку дії юридичних прав відповідно до договорів.

Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерного програмного забезпечення, визнаються витратами по мірі їх здійснення.

Амортизацію нараховують за прямолінійним методом протягом наступних очікуваних строків корисного використання активів:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Ліцензії	4-10

Нематеріальні активи з кінцевим строком корисного використання амортизують протягом усього строку їхнього корисного використання. Строки корисного використання та методи амортизації нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік та коригують на перспективній основі, якщо це необхідно.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюють як різницю між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнають у Звіті про сукупний дохід у складі інших доходів чи інших витрат.

### **Оренда**

Компанія застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до всіх контрактів щодо відображення у бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права користування активом з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом певного періоду часу. Компанія застосовує єдину модель обліку операцій оренди та визнає (а) активи і зобов'язання щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною;

і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.

#### Компанія як орендар

Основні засоби, придбані у результаті оренди, капіталізують та відображають за меншою з двох величин: справедливою вартістю або теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, визначеною на початку оренди, за вирахуванням накопиченого зносу та збитку від зменшення корисності. Знос орендованих активів нараховують протягом усього строку їхнього корисного використання. Однак у випадку, якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Компанії перейде право власності на актив наприкінці строку оренди, актив амортизують протягом коротшого з таких періодів: строку корисного використання активу або строку оренди.

Всі договори оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

Додаткова ставка запозичень орендаря визначена Компанією як середньозважена ставка року, що виражена в національній/іноземній валюті для суб'єктів господарювання за довгостроковими кредитами. Інформація щодо вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України є загальнодоступною та розміщена на сайті Національного банку України. Для договорів оренди, визнаних у 2023 році, застосовувалась середньозважена ставка за відповідний квартал звітного року, розрахована на підставі статистичної звітності банків України, яка була доступною на момент визнання такого договору оренди.

Інформація щодо розміру середньозважених ставок для гривневих та валютних контрактів, що використовувались Компанією для оцінки орендного зобов'язання, наведена нижче:

	Ставка для валютного контракту	Ставка для гривневого контракту
1 квартал 2023 року	5,34%	13,48%
2 квартал 2023 року	5,34%	13,48%
3 квартал 2023 року	5,34%	13,48%
4 квартал 2023 року	5,34%	13,48%

#### **Запаси**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси відображають за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації для об'єктів, які будуть реалізовані як окремі товари за вирахуванням резерву на знецінення. Резерв на знецінення запасів створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія з великим ступенем ймовірності очікує відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

#### **Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Торгову та іншу дебіторську заборгованість оцінює за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, а в подальшому включається до балансу за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до початкових умов. Суттєві фінансові труднощі боржника, ймовірність того, що до боржника будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості (заборгованість залишається непогашеною понад 12 місяців) свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою.

### ***Торгова та інша кредиторська заборгованість***

Торгову кредиторську заборгованість нараховують, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і визнають спочатку за ціною операції, а в подальшому обліковують за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Короткострокова кредиторська заборгованість є заборгованістю із строком погашення менше 12 місяців та її амортизована собівартість дорівнює первісній вартості, тобто амортизація не нараховується.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється та відображається у Звіті про фінансовий стан за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотку. Амортизація, розрахована на основі використання ефективної ставки відсотку, визнається у фінансових витратах Звіту про сукупні доходи.

### ***Виплати працівникам***

Порядок бухгалтерського обліку роботодавцем виплат працівникам і розкриття інформації щодо таких виплат в фінансовій звітності підприємства визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають: короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені протягом 12 місяців після закінчення річного звітного періоду та виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображають як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Компанія не має зобов'язань перед працівниками щодо пенсійного плану або виплат по закінченні трудової діяльності при виході на пенсію.

Компанія на щорічній основі формує та коригує резерв невикористаних відпусток. Резерв на оплату відпусток розраховується виходячи з кількості днів невикористаної відпустки персоналу та середньої заробітної плати.

### **Поточний податок на прибуток**

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюють за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовують для розрахунку цієї суми, – це ставки за законодавством, які були чинними на звітну дату.

### **Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок на прибуток розраховують за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

### **Податок на додану вартість**

- ▶ Доходи, витрати та активи визнають за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли: податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті;
- ▶ дебіторська та кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам представлена в примітках до фінансової звітності.

В межах своєї господарської діяльності Компанія одночасно здійснює операції, оподатковувані ПДВ, що підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20% та 7%.

### **Короткострокова/довгострокова класифікація**

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку використання. Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках і касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до двох місяців (61 день). Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки: (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище.

### **Забезпечення та резерви**

Забезпечення та резерви визнають, коли в результаті минулих подій Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності очікується відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Витрати, що стосуються резерву, відображають у прибутку та збитках за вирахуванням відшкодування.

### **Події після звітної дати**

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на звітну дату (коригуючі події), відображають у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображають у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

### **Операції з материнською компанією**

Передбачається, що операції між непов'язаними сторонами, – це операції обміну за однаковою справедливою вартістю. Компанія визнає такі операції за справедливою вартістю.

## **3 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ**

Оцінка деяких сум, включених до фінансової звітності, або таких, що мають вплив на неї, а також пов'язані з ними розкриття інформації, вимагає від керівництва здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки фінансової звітності.

Суттєва облікова оцінка є одночасно суттєвою для відображення як фінансового стану Компанії, так і результатів її діяльності та вимагає від керівництва найбільш складних, суб'єктивних або комплексних суджень, найчастіше внаслідок необхідності оцінки впливу факторів, які за своєю суттю є невизначеними.

Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних

значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

### ***Знос і амортизація***

Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Компанії щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом.

Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування можуть коригуватись.

### ***Операції з пов'язаними сторонами***

Залишки з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Непогашені залишки з пов'язаними сторонами є безпроцентними. Компанія не надавала і не одержувала від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій.

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року є безпроцентною, незабезпеченою та погашається в ході звичайної господарської діяльності.

### ***Податки***

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від частоти змін законодавства та тлумачень податкових органів.

### ***Резерви під сумнівну заборгованість***

Компанія здійснює нарахування резервів для того, щоб покрити потенційні ризики. Для того, щоб нарахувати адекватний резерв Керівництво Компанії бере до уваги поточну економічну ситуацію на ринку в цілому, термін, минулий досвід. Зміна ринкових умов, ситуації в галузі можуть спричинити істотні коригування сум нарахованого в фінансовій звітності резерву.

#### 4 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Меблі, інвентар та інше	Інші основні засоби	МНМА	Всього
Вартість	€000	€000	€000	€000	€000
На 1 січня 2022р.	<b>14 430</b>	<b>3 392</b>	<b>16 466</b>	<b>5 314</b>	<b>39 602</b>
Надійшло за рік	<b>483</b>	-	<b>949</b>	<b>489</b>	<b>1 921</b>
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022р.</b>	<b>14 913</b>	<b>3 392</b>	<b>17 415</b>	<b>5 803</b>	<b>41 523</b>
Надійшло за рік	<b>4 241</b>	<b>384</b>	-	<b>1 119</b>	<b>5 744</b>
Вибуло за рік	<b>(2 057)</b>	-	-	<b>(295)</b>	<b>(2 352)</b>
<b>На 31 грудня 2023р.</b>	<b>17 097</b>	<b>3 776</b>	<b>17 415</b>	<b>6 627</b>	<b>44 915</b>

	Машини та обладнання	Меблі, інвентар та інше	Інші основні засоби	МНМА	Всього
Амортизація (Знос)	€000	€000	€000	€000	€000
На 1 січня 2022р.	<b>9 520</b>	<b>1 997</b>	<b>7 025</b>	<b>4 705</b>	<b>23 247</b>
Надійшло за рік	<b>2 589</b>	<b>289</b>	<b>3 160</b>	<b>662</b>	<b>6 700</b>
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022р.</b>	<b>12 109</b>	<b>2 286</b>	<b>10 185</b>	<b>5 367</b>	<b>29 947</b>
Надійшло за рік	<b>2 233</b>	<b>295</b>	<b>3 338</b>	<b>1 254</b>	<b>7 120</b>
Вибуло за рік	<b>(2 047)</b>	-	-	<b>(295)</b>	<b>(2 342)</b>
<b>На 31 грудня 2023р.</b>	<b>12 295</b>	<b>2 581</b>	<b>13 523</b>	<b>6 326</b>	<b>34 725</b>

Інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

	Інші нематеріальні активи	Всього
Вартість	€000	€000
На 1 січня 2022р.	<b>1 022</b>	<b>1 022</b>
Надійшло за рік	<b>123</b>	<b>123</b>
Вибуло за рік	-	-
<b>На 31 грудня 2022р.</b>	<b>1 145</b>	<b>1 145</b>
Надійшло за рік	<b>24</b>	<b>24</b>
Вибуло за рік	-	-
<b>На 31 грудня 2023р.</b>	<b>1 169</b>	<b>1 169</b>



	Інші нематеріальні активи	Всього
Амортизація (Знос)	€000	€000
На 1 січня 2022р.	<b>700</b>	<b>700</b>
Нараховано за рік	<b>256</b>	<b>256</b>
Вибуло за рік	-	-
<b>На 31 грудня 2022р.</b>	<b>956</b>	<b>956</b>
Нараховано за рік	<b>122</b>	<b>122</b>
Вибуло за рік	-	-
<b>На 31 грудня 2023р.</b>	<b>1 078</b>	<b>1 078</b>

## 5 ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Товари	335 427	193 737
Інші запаси	-	-
Резерв під зменшення корисності	(367)	(10 314)
<b>Разом</b>	<b>335 060</b>	<b>183 423</b>

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

## 6 ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

	2023 рік	2022 рік
Торгова дебіторська заборгованість за товари	410 347	256 129
Торгова дебіторська заборгованість за послуги	1 196	1 522
Резерв під зменшення корисності	-	-
<b>Разом</b>	<b>411 543</b>	<b>257 651</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за послуги)	15 463	7 386
<b>Інші передоплати</b>	<b>4 693</b>	<b>1 430</b>
<b>Разом</b>	<b>20 156</b>	<b>8 816</b>
Розрахунки з бюджетом	<b>38 403</b>	<b>28 269</b>
Інша поточна заборгованість	<b>472</b>	<b>347</b>
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	<b>2 052</b>	<b>4 403</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Компанія здійснює аналіз стану дебіторської заборгованості із метою оцінки необхідності нарахування резерву під збитки (резерв сумнівних боргів) за методом застосування абсолютної суми сумнівної дебіторської заборгованості на основі

аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора. Дебітори вважаються неплатоспроможними, якщо проти них порушено справу про банкрутство, за ними є невиконані судові рішення про стягнення заборгованості та в інших випадках згідно суджень та рішень менеджменту Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) не нараховувався.

## 7 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їхні еквіваленти включали:

	2023 рік	2022 рік
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в банку	67 387	243 412
<b>Разом</b>	<b>67 387</b>	<b>243 412</b>

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	2023 рік	2022 рік
Гривня	66 115	241 146
Євро	1 272	2 266
<b>Разом (гривня)</b>	<b>67 387</b>	<b>243 412</b>

Усі грошові кошти в дорозі деноміновані в гривнях.

У 2023 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 1,58% до 9,5% річних, у 2022 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 1,68% до 7,0% річних.

Станом на 31 грудня класифікація короткострокових депозитів за строками погашення, валютами

і процентними ставками була такою:

Валюта	Строк погашення	2023 рік		2022 рік	
		Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)	Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)
Гривня	31-60 днів	-	-	-	-

## 8 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

### *Зареєстрований (пайовий) капітал*

Станом на 31 грудня 2023 року затверджений і повністю сплачений зареєстрований капітал становив 9 781 тис. гривень, що відповідає установчим документам.

	2023 рік	2022 рік
Зареєстрований капітал	9 781	9 781
<b>Разом</b>	<b>9 781</b>	<b>9 781</b>

## Додатковий капітал

Станом на 31 грудня Додатковий капітал складав:

	2023 рік	2022 рік
Додатковий капітал	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Резервний капітал

Станом на 31 грудня Резервний капітал складав:

	2023 рік	2022 рік
Резервний капітал	800	800
<b>Разом</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

Розподіл дивідендів акціонерам Компанії визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Компанії в періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2023 та 2022 році дивіденди не були нараховані за календарний рік.

## 9 ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість включала наступне:

	2023 рік	2022 рік
Торгова кредиторська заборгованість за товари	127 279	60 189
Кредиторська заборгованість за послуги	4 331	10 570
<b>Разом</b>	<b>131 610</b>	<b>70 759</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торгова та інша кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

## 10 ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня податки до сплати склалися з наступного:

	2023 рік	2022 рік
Податок на прибуток	3 644	-
Податок з доходів фізичних осіб	-	1 159
Віськовий збір	-	78
<b>Разом</b>	<b>3 644</b>	<b>1 237</b>

## 11 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Рух за статтями резервів був наступним:

	Забезпечення з виплат персоналу	Інше	Судові справи, штрафи	Разом
<b>Станом на 1 січня 2022 р.</b>	<b>11 193</b>	<b>21 288</b>	-	<b>32 481</b>
Нараховано протягом року	44 031	137 481	-	<b>181 512</b>
Використані	(36 309)	-	-	<b>(36 309)</b>
Сторновані невикористані суми	(1 984)	(127 033)	-	<b>(129 017)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>16 931</b>	<b>31 736</b>	-	<b>48 667</b>
Нараховано протягом року	51 340	84 549	-	<b>135 889</b>
Використані	(47 462)	-	-	<b>(47 462)</b>
Сторновані невикористані суми	(1 169)	(89 795)	-	<b>(90 964)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>19 640</b>	<b>26 490</b>	-	<b>46 130</b>
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>16 931</b>	<b>31 736</b>	-	<b>48 667</b>
Поточні резерви	16 931	31 736	-	48 667
Довгострокові резерви	-	-	-	-
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>19 640</b>	<b>26 490</b>	-	<b>46 130</b>
Поточні резерви	19 640	26 490	-	46 130
Довгострокові резерви	-	-	-	-

## 12 ОРЕНДА

У цій примітці наведена інформація щодо фінансової оренди, визнаної Компанією – орендарем у відповідності до вимог МСФЗ 16, Нижче наведена інформація щодо балансової вартості активів з права користування та орендних зобов'язань станом на 01.01.2023 та 31.12.2023 року:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
	€000	€000
<b>Актив права користування</b>		
Будівлі	9 322	23 656
Транспортні засоби	55 906	42 129
<b>Всього</b>	<b>65 228</b>	<b>65 785</b>

	2023 рік	2022 рік
	€000	€000
<b>Амортизація (Знос) Актива права користування</b>		
Будівлі	53 153	42 755
Транспортні засоби	43 302	33 852
<b>Всього</b>	<b>96 455</b>	<b>76 607</b>

		2023 рік	2022 рік
Надходження/вибуття права користування	Актива	€000	€000
Будівлі надходження		-	3 569
Транспортні засоби надходження		34 003	22 561
Будівлі вибуття		(3 934)	-
Транспортні засоби вибуття		(10 776)	(31 399)
<b>Всього</b>		<b>19 293</b>	<b>(5 269)</b>

		31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Орендні зобов'язання		€000	€000
Поточна		43 565	42 028
Довгострокова		41 934	48 848
<b>Всього</b>		<b>85 499</b>	<b>90 876</b>

Надходження актива права користування з одночасним визнанням орендного зобов'язання протягом 2023 року склало 34 003 тис. гривень, ефект від модифікації оренди у зв'язку зі зменшенням орендного зобов'язання склав 640 тис. гривень.

Надходження актива права користування з одночасним визнанням орендного зобов'язання протягом 2022 року склало 26 130 тис. гривень, ефект від модифікації оренди у зв'язку зі зменшенням орендного зобов'язання склав 544 тис. гривень.

Інформація, що відображена у Звіті про сукупний дохід стосовно фінансової оренди, наведена нижче:

		€000
Процентні витрати		4 538
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою		4 996
Витрати пов'язані з орендою малоцінних активів		-
Витрати пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди		-

Загальний відтік коштів з зобов'язань з оренди у 2023 році склав 43 305 тис. гривень. Збиток від курсових різниць у результаті переоцінки зобов'язань з оренди у 2023 році склав 4 203 тис. гривень.

Загальний відтік коштів з зобов'язань з оренди у 2022 році склав 38 678 тис. гривень. Збиток від курсових різниць у результаті переоцінки зобов'язань з оренди у 2022 році склав 19 340 тис. гривень.

Компанія виступає як Орендар щодо фінансової оренди офісного приміщення, складських приміщень та транспортних засобів, які використовуються у щоденній господарській діяльності. Строк дії цих угод складає в середньому 48-60 місяців для транспортних засобів, 72 місяці щодо офісних приміщень та 24 місяці щодо складських приміщень. В деяких випадках компанія має короткострокові зобов'язання з оренди транспортних засобів на 1-4 місяці, у випадку неможливості продовжити довгострокові контракти на вищезазначений період часу, але це становить поодинокі випадки. Компанія визнає такі орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року майбутні мінімальні орендні платежі за договорами операційної оренди без права дострокового припинення були наступними:

	2023 рік	2022 рік
До одного року	-	-
Більше одного року, але менше п'яти років	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 13 ДОХІД ВІД ПРОДАЖУ

	2023 рік	2022 рік
Дохід від продажу товарів	2 114 811	1 706 088
Дохід від продажу послуг	14 790	15 966
<b>Разом</b>	<b>2 129 601</b>	<b>1 722 054</b>

### 14 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2023 рік	2022 рік
Відсотки отримані від розміщення депозитів	6 351	4 692
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	19 041	21 739
Дохід від списання Активу права користування	10	-
Інші доходи операційної діяльності	932	300
<b>Разом</b>	<b>26 334</b>	<b>26 731</b>

### 15 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2023 рік	2022 рік
<b>Матеріальні витрати</b>		
Паливо	(15 976)	(11 785)
Амортизація	(37 237)	(38 125)
Витрати на заробітну плату та соціальні заходи	(280 641)	(279 170)
<b>Інші адміністративні витрати</b>		
Витрати на відрядження	(11 036)	(2 997)
Витрати на страхування	(8 965)	(9 452)
Інші витрати	(20 656)	(44 796)
Консультаційні, аудиторські, юридичні та інші послуги	(24 420)	(22 773)
Організація та участь у конференціях	(24 131)	(12 763)

Оренда автомобілей та їх обслуговування	(8 038)	(8 310)
Оренда та суміжні послуги	(19 958)	(15 990)
Представницькі витрати	(19 798)	(6 633)
Списання вартості активів з права користування	-	-
<b>Разом</b>	<b>(470 856)</b>	<b>(452 794)</b>

## 16 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2023 рік	2022 рік
Витрати на промоцію	(55 470)	(47 066)
Витрати транспортування та страхування	(3 831)	(3 200)
Інші витрати	(5 663)	(6 463)
<b>Разом</b>	<b>(64 964)</b>	<b>(56 729)</b>

## 17 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2023 рік	2022 рік
Собівартість від реалізації іноземної валюти	(18 991)	(21 565)
Витрати від операційної курсової різниці	(8 162)	(18 198)
<b>Разом</b>	<b>(27 153)</b>	<b>(39 763)</b>

## 18 ІНШІ ДОХОДИ

	2023 рік	2022 рік
Безкоштовно отримані активи	-	-
Кредит-нота	-	-
Інші доходи від звичайної діяльності	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 19 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2023 рік	2022 рік
Амортизація дисконту орендного депозиту	329	276
<b>Разом</b>	<b>329</b>	<b>276</b>

## 20 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(4 538)	(5 494)
<b>Разом</b>	<b>(4 538)</b>	<b>(5 494)</b>

## 21 ІНШІ ВИТРАТИ

	2023 рік	2022 рік
Вартість списаних активів	-	-
Списання безнадійних боргів	-	-
Резерв під зменшення корисності запасів	(684)	(10 130)
Безповоротна товарна допомога	(11 082)	(52 812)
<b>Разом</b>	<b>(11 766)</b>	<b>(62 942)</b>

## 22 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню тільки на території України.

Основні складові витрат із податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були такими:

	2023 рік	2022 рік
<b>Поточний податок на прибуток:</b>		
Витрати з поточного податку на прибуток	14 364	7 966
<b>Відстрочений податок на прибуток:</b>		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	6 371	(5 616)
<b>Разом</b>	<b>20 735</b>	<b>2 350</b>

Далі наведено звірку суми витрат із податку на прибуток і суми бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня:

	2023 рік	2022 рік
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	112 214	(12 696)
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	20 199	(2 285)
Витрати, що не включаються до складу валових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	(32 416)	56 953
Коригування податку на прибуток за ставкою 18%	(5 835)	10 252
<b>Разом витрати з поточного податку на прибуток</b>	<b>14 364</b>	<b>7 967</b>

**Тимчасові різниці зумовлені наступним:**

(i) Щодо основних засобів і нематеріальних активів – різниці зумовлені переважно різницями у методах оцінки строку корисного використання і зменшення корисності та різницями в принципах капіталізації;



(ii) Щодо зобов'язань за виплатами працівникам, інших поточних зобов'язань, резервів – різниці зумовлені переважно різницями у періодах визнання витрат у фінансовому та податковому обліку, а також різницями у принципах визнання та оцінки;

Всі податкові різниці будуть реалізовані в наступному звітному періоді, крім різниць, пов'язаних з основними засобами та нематеріальними активами.

## 23 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### (i) Податкові ризики

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки. У тих випадках, коли ризик відтоку ресурсів є вірогідним, Компанія нарахувала резерв, виходячи з найкращих оцінок керівництва. Компанія визначила окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Компанія повинна буде сплатити додаткові суми податків. Податкові органи можуть проводити інспекції за фінансовий період трьох календарних років, що передують року інспекції. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

### (ii) Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. У тих випадках, коли ризик відтоку ресурсів є вірогідним, Компанія нарахувала резерв, виходячи з найкращих оцінок керівництва. На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті непред'явлених позовів або претензій (за їхньої наявності), не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанія в майбутньому, що перевищуватиме резерви, створені у цій фінансовій звітності.

## 24 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, вартості торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

## 25 ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають: грошові кошти та їхні еквіваленти. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в процесі здійснення операційної діяльності.

Політика Компанії не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Компанії властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Компанії. Компанія прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначених політик і процедур.

Загальна програма управління ризиками спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик складається з трьох типів ризиків: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Компанії непритаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки вона зазвичай не залучає позики. Орендні зобов'язання щодо актива права користування та строк оренди визначені за фіксованими ставками, тому зміна процентної ставки не матиме ніякого впливу.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Компанії, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Компанії (коли торгова кредиторська та дебіторська заборгованість Компанії деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Компанії деноміновані в іноземних валютах).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року Компанія не має позик деномінованих в іноземних валютах, контракти з іноземними постачальниками укладені у національній валюті.

	Долар США	Євро
1 січня 2022 р.	27,278	30,923
Середній курс за 2022 року	32,368	33,995
31 грудня 2022 р.	36,569	38,951
Середній курс за 2023 року	36,575	39,562
31 грудня 2023 р.	37,982	42,208

У поданих нижче таблицях представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування та до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на 31 грудня 2023 року.

2023 рік	Збільшення/(зменшення) у %	Збільшення/(зменшення) прибутку до оподаткування
Зміна обмінного курсу долара США	10,00%	(6 427)
Зміна обмінного курсу євро	10,00%	(1 777)
Зміна обмінного курсу долара США	15,00%	(9 640)
Зміна обмінного курсу євро	15,00%	(2 665)
Зміна обмінного курсу долара США	-1,00%	643
Зміна обмінного курсу євро	-1,00%	178

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик - ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Компанія не схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її

операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Компанія впроваджує політику, спрямовану на забезпечення продажів клієнтам з відповідною кредитною історією. Згідно політики Компанії співпраця з покупцями відбувається або на підставі передоплати або банківської гарантії. У випадку надання банківської гарантії, банк повинен входити до ТОП 10 банків України. Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть впливати економічні фактори, керівництво вважає, що не існує значного ризику збитків для Компанії, щоб змусило її створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Компанії, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на 31 грудня складався з наступного:

	2023 рік	2022 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти	67 387	243 412
Торгова та інша дебіторська заборгованість	412 015	257 998
<b>Разом</b>	<b>479 402</b>	<b>501 410</b>

Грошові кошти та депозити Компанії розміщуються у великому банку, який розташований в Україні і має надійну репутацію. Нижче у таблиці подано аналіз грошових коштів та їхніх еквівалентів і короткострокових депозитів зі строком погашення понад 3 місяці за кредитною якістю на основі рейтингів Fitch станом на 31 грудня:

	2023 рік		2022 рік	
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити
Рейтинг СС	67 387	-	243 412	-
<b>Разом</b>	<b>67 387</b>	<b>-</b>	<b>243 412</b>	<b>-</b>

Компанія оцінювала очікувані кредитні збитки, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами з урахуванням рейтингу Fitch для банків, які отримали кредитний рейтинг, і суверенного рейтингу України на рівні "СС" станом на 31 грудня 2023 року за оцінкою Fitch. За результатами цієї оцінки Компанія дійшла висновку, що визначений збиток від зменшення корисності є несуттєвим.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості, але вся торгова дебіторська заборгованість за товарами покривається банківськими гарантіями. Керівництво має розроблену кредитну політику, і потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковують та аналізують у кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами в зв'язку з погашеннями своїх фінансових зобов'язань. Ризик ліквідності управляється керівництвом. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Компанія прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування оборотного капіталу Компанії.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У разі недостатності або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності. Основним джерелом коштів Компанії були кошти, отримані від операційної діяльності.

Розмір прогнозних грошових потоків залежно від очікуваних строків виконання та валюти зобов'язань за відповідними інструментами наведений нижче:

	Примітка	Оригінальна валюта	31.12.2023	Майбутні грошові потоки, оригінальна валюта		
				ВСЬОГО	До 1 року	Від 1 до 5 років
Зобов'язання з оренди	12	UAH	2 340	2 528	2 335	193
	12	USD	64 224	1 966	862	1 104
	12	EUR	18 935	492	290	202
Загалом	12	UAH	<b>85 499</b>	x	x	x
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9	UAH	131 610	131 610	131 610	-
ВСЬОГО		UAH	<b>217 109</b>	x	x	x

## 26 ОПЕРАЦІЇ МІЖ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2023 та 2022 роках винагороди управлінському персоналу Компанії склалися в основному із заробітної плати, відповідних нарахувань на заробітну плату, інших компенсацій та становили 3 843 тис. гривень та 4 971 тис. гривень відповідно.

Пов'язані сторони Компанії – це компанії, які входять в структуру Групи Servier.

Станом на 31 грудня Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами щодо наданих послуг (експорт послуг):

	2023 рік	2022 рік
LLS	1 136	1 486
ADIR	60	35
Разом (гривня)	<b>1 196</b>	<b>1 521</b>

Протягом 2023 та 2022 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2023 рік	2022 рік
LLS	14 656	15 026
ADIR	134	940
Разом (гривня)	<b>14 790</b>	<b>15 966</b>

Станом на 31 грудня Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами щодо отриманих товарів (імпорт продукції/послуг):

	2023 рік	2022 рік
LLS	107 620	60 189
SERVIER MONDE SAS	19 659	-
Разом (гривня)	<b>127 279</b>	<b>60 189</b>

Протягом 2023 та 2022 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2023 рік	2022 рік
LLS	1 735 925	893 215
Servier Ireland	-	278 482
Разом (гривня)	<b>1 735 925</b>	<b>1 171 697</b>

Протягом 2022 та 2021 років Компанія мала наступні операції з отриманих послуг:

	2023 рік	2022 рік
SERVIER MONDE SAS	38 941	-
International Servier	-	-
Разом (гривня)	<b>38 941</b>	-

## 27 ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Повномасштабна війна з РФ та шкода, якв завдається Україні щодня, є значним фактором невизначенності. Указом Президента України від 06 травня 2024 року № 271/2024 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб. Станом на сьогодні профіль Компанії не змінювався, були створені додаткові процедури для забезпечення безпеки працівників, у тому числі евакуаційні заходи у разі повітряних тривог.

Після звітної дати 31 грудня 2023 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Нарахування дивідендів не здійснювалося.

15 травня 2024 року

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябенко Іван Вікторович

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, день) 2023, грудень, 31

Територія Київська за КМДТТ UA80000000001078669

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами за КВЕД 46.46

Середня кількість працівників 261

Адреса, телефон вулиця Набережно-Хрещатицька, буд. 41, 2-й ТА 3-й пов., м. КИЇВ, 04070 4903441

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	189	91
первісна вартість	1001	1 145	1 169
накопичена амортизація	1002	956	1 078
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	77 362	75 418
первісна вартість	1011	183 914	206 597
знос	1012	106 552	131 179
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	8 865	2 494
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>86 416</b>	<b>78 003</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	183 423	335 060
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	183 423	335 060
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Вексел одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	257 651	411 543
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	8 816	20 156
з бюджетом	1135	28 269	38 403
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 921	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	347	472
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	243 412	67 387
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	243 412	67 387
Витрати майбутніх періодів	1170	6 639	7 926
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 404	2 052
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>732 961</b>	<b>882 999</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>819 377</b>	<b>961 002</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 781	9 781
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емсійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	800	800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	592 150	678 826
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>602 731</b>	<b>689 407</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	48 849	41 934
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привілейний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>48 849</b>	<b>41 934</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видав	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	42 028	43 565
товари, роботи, послуги	1615	70 759	131 609
розрахунками з бюджетом	1620	1 238	3 644
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3 644
розрахунками зі страхування	1625	1 194	-
розрахунками з оплати праці	1630	3 903	4 708
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	48 666	46 131
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9	4
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>167 797</b>	<b>229 661</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
IV. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>819 377</b>	<b>961 002</b>

Керівник

*Е.П. Клаврель*  
*Ніколя*  
*Бертран*  
*Е.П. Рябченко*  
*Іван*  
*Вікторович*

**Клаврель Ніколя Бертран**

Головний бухгалтер

**Рябченко Іван Вікторович**

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА" за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
33643340		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 129 601	1 722 054
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 464 773 )	( 1 144 035 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	664 828	578 019
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 334	26 731
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 470 855 )	( 452 794 )
Витрати на збут	2150	( 64 964 )	( 56 729 )
Інші операційні витрати	2180	( 27 153 )	( 39 763 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	128 190	55 464
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	329	276
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 4 539 )	( 5 494 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 11 766 )	( 62 942 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	112 214	-
збиток	2295	( - )	( 12 696 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20 735)	(2 350)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	91 479	-
збиток	2355	( - )	( 15 046 )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>91 479</b>	<b>(15 046)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15 976	11 785
Витрати на оплату праці	2505	240 263	240 645
Відрахування на соціальні заходи	2510	40 378	38 525
Амортизація	2515	37 237	38 125
Інші операційні витрати	2520	201 966	180 443
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>535 820</b>	<b>509 523</b>

## 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** Ніколя Бертран ЕП Рябченко Іван Вікторович Клаверель Ніколя Бертран

**Головний бухгалтер** Клаверель Ніколя Бертран Рябченко Іван Вікторович

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33643340		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 230 424	2 054 793
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	724	450
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 351	4 692
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 706	2 312
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 925 383 )	( 1 422 238 )
Праці	3105	( 186 557 )	( 183 254 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 43 708 )	( 38 920 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 186 350 )	( 176 908 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 9 602 )	( 11 908 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( 30 275 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 125 617 )	( 81 736 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 775 )	( 29 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 8 782 )	( 6 806 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-113 350</b>	<b>234 092</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 5 767 )	( 2 044 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-5 767</b>	<b>-2 044</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 43 305 )	( 38 678 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-43 305</b>	<b>-38 678</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-162 422</b>	<b>193 370</b>
Залишок коштів на початок року	3405	243 412	60 595
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(13 603)	(10 553)
Залишок коштів на кінець року	3415	67 387	243 412

Керівник

Ніколя  
Бертран  
ЕП Рябченко  
Іван  
Вікторович

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33643340		
<b>ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО</b>		

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2023** р.

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	9 781	-	-	800	592 150	-	-	602 731
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 781	-	-	800	592 150	-	-	602 731
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	91 479	-	-	91 479
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(4 803)	-	-	(4 803)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	86 676	-	-	86 676
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	9 781	-	-	800	678 826	-	-	689 407

Керівник

Ніколя  
Бертран  
ЕП Рябченко  
Іван  
Вікторович

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28.10.2003 № 602)

<b>ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО</b>		
Дата (рік, місяць, число)	2023	12 31
за ЄДРПОУ	33643340	
за КАТОТТГ <sup>1</sup>	UA8000000001078669	
за СПОДУ		
за КОПФГ	240	
за КВЕД	46.46	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА"

Територія Київська

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Одиниця виміру: тис.грн.

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1901008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоціненої) вартості	накопиченої амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1145	956	24	-	-	-	-	121	-	-	-	1169	1077
Разом	080	1145	956	24	-	-	-	-	121	-	-	-	1169	1077
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	14913	12108	4240	-	-	2057	2046	2233	-	-	-	17096	12295	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3392	2287	384	-	-	-	-	294	-	-	-	3776	2581	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	17415	10184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17415	10184	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5803	5367	1119	-	-	295	295	1254	-	-	-	6627	6326	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентар на тарі	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	142391	76606	30069	-	-	10776	10136	29985	-	-	-	161684	96455	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>183914</b>	<b>106552</b>	<b>35812</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13128</b>	<b>12477</b>	<b>33766</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>206598</b>	<b>127841</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4624	38288
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	30069	161684
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	24	1169
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>34717</b>	<b>201141</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) - \_\_\_\_\_  
 (342) - \_\_\_\_\_

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (422) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (423) - \_\_\_\_\_

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (425) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (426) - \_\_\_\_\_



**V. Доходи і витрати**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	8162
Реалізація інших оборотних активів	460	10417	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	26334	18991
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>B. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	4538
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	329	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	11766

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - \_\_\_\_\_

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - \_\_\_\_\_ %

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - \_\_\_\_\_

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	67387
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>67387</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10063	19388	-	18026	-	-	11425
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	17181	31951	-	30756	9794	-	8582
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>27244</b>	<b>51339</b>	<b>-</b>	<b>48782</b>	<b>9794</b>	<b>-</b>	<b>20007</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	335060	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>335060</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) - \_\_\_\_\_

переданих у переробку

(922) - \_\_\_\_\_

оформлених в заставу

(923) - \_\_\_\_\_

переданих на комісію

(924) - \_\_\_\_\_

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) - \_\_\_\_\_

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) - \_\_\_\_\_

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	411543	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	472	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - \_\_\_\_\_  
(952) - \_\_\_\_\_

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

### XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	14364
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	8865
на кінець звітного року	1225	2494
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	20735
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	14364
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	6371
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

### XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	33887
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи – усього</b>																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього</b>																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) - \_\_\_\_\_

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

(1433) - \_\_\_\_\_

законодавством обмеження права власності

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
соя	1512	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
соняшник	1513	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
ріпак	1514	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
картопля	1516	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
свиней	1532	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
молоко	1533	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
вовна	1534	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
яйця	1535	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
	1539	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-

**Керівник**

*ЕП Клаврель  
Ніколя  
Бертран*

Клаврель Ніколя Бертран

**Головний бухгалтер**

*ЕП Рябченко  
Іван  
Вікторович*

Рябченко Іван Вікторович

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

---

Засновникам та Управлінському персоналу  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СЕРВ'Є УКРАЇНА»

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

---

### ДУМКА

---

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Серв'є Україна» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності (далі - 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 відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.



## СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

---

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Компанії наслідків військової агресії РФ проти України та здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 1, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО АУДИТУ

---

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми визначили області, в яких управлінський персонал застосовує судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включають застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик можливості уникнення заходів контролю або іншого неналежного впливу на процес фінансового звітування з боку управлінського персоналу, в тому числі, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб мати змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів і механізмів контролю, а також галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність. Найбільш значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

### Суттєвість

При виконанні аудиту основними цілями є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони окремо або в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості. В тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому, як 1,25% від доходу від реалізації, що склало 26 600 тис. грн. Ми прийняли рішення використовувати дохід від реалізації в якості базового показника, оскільки вважаємо, що саме він найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. 1,25% відповідають прийнятним кількісним пороговим значенням суттєвості, що можуть бути використаними для прибуткових компаній у цій сфері.

За допомогою цих значень та з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень на фінансову звітність в цілому.

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

---

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. 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. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

### КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

*Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності*

Основним і пріоритетним видом діяльності Компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами. У 2023 році Компанія визнала дохід від реалізації на суму 2 129 601 тис. грн., який, в основному, складається з доходу від реалізації товарів провідним вітчизняним дистриб'юторам.

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 2.2. Інформація про суми визнаного доходу розкриті у Примітці 13.

Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.

### ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність МСФЗ;
- проаналізували виконання умов договорів з покупцями;
- отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, загальної суми поставок за період, а також повернень, що були відображені в фінансовій звітності;
- провели тестування системи по транзакціям з визнання доходу та повернень на предмет відповідності первинним документам;
- провели звірку залишків на банківських рахунках Компанії з урахуванням коштів в дорозі;
- здійснили пошук незвичайних транзакцій, в тому числі виконали тест на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним;
- обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів;
- виконали аналітичні процедури, з урахуванням інформації у розрізі видів доходу.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

---

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища отриманих в ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень в Звіті про управління, який ми отримали до дати аудиторського звіту. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА УЧАСНИКА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

---

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог 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 можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати 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 результати аудиту, 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 та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

*Інформація відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII зі змінами і доповненнями про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:*

Рішенням єдиного учасника Компанії №25 від 15 січня 2021 року нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 років. Для ТОВ «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ» це завдання є п'ятим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 15 травня 2024 року.

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. Ми повідомляємо, що протягом 2023 року ми надавали Компанії послуги з проведення конвертації та валідації фінансової звітності в XBRL.

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ»

Місцезнаходження

03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

#### Левшун Олена Володимирівна

Ключовий партнер з аудиту  
№ 102209 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



м. Київ, Україна  
15 травня 2024 року