



СЕРВ'Є УКРАЇНА

SERVIER UKRAINE

ТОВ «Серв'є Україна»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Разом зі звітом незалежного аудитора

**Звіт про фінансовий стан ТОВ "Серв'є Україна",
станом на 31 грудня 2020 року**

	€000 2020	€000 2019	<i>Примітки</i>
Активи			
Необоротні активи:			
Основні засоби	21 016	22 476	Примітка 4
Нематеріальні активи	38	56	Примітка 4
Актив права користування	81 893	91 006	Примітка 12
Відстрочені податкові активи	2 844	814	
Інше	1 298	-	
Необоротні активи, всього	107 089	114 352	
Оборотні активи:			
Грошові кошти та їх еквіваленти	90 314	204 964	Примітка 7
Товари	489 792	249 230	Примітка 5
Запаси	406	446	Примітка 5
Дебіторська заборгованість	164 553	99 676	Примітка 6
Передоплати	15 292	12 643	Примітка 6
Розрахунки з бюджетом	18 307	5 699	Примітка 6
Витрати майбутніх періодів	6 639	5 728	
Інша поточна заборгованість	433	635	Примітка 6
Інше	2 469	927	Примітка 6
Оборотні активи, всього	788 205	579 948	
Загальна сума активів	895 294	694 300	
Власний капітал та забор'язання			
Власний капітал:			
Зареєстрований капітал	9 781	9 781	Примітка 8
Додатковий капітал	25	42	Примітка 8
Резервний капітал	800	800	Примітка 8
Прибуток (збиток)	482 730	458 335	
Власний капітал, всього	493 336	468 958	
Довгострокові забор'язання і забезпечення:			
Довгострокові забор'язання	59 046	55 408	Примітка 12
Довгострокові забор'язання і забезпечення, всього	59 046	55 408	
Поточні забор'язання:			
Кредиторська заборгованість	274 702	125 164	Примітка 9
Поточна заборгованість за довгостроковими забор'язаннями	37 398	27 055	Примітка 12
Заборгованість по розрахункам з оплати праці	3 558	2 924	
Заборгованість по розрахункам зі страхування	996	822	
Поточні розрахунки з бюджетом	4 665	4 960	Примітка 10
Поточні забезпечення	21 591	9 004	Примітка 11
Інше	2	5	
Поточні забор'язання, всього	342 912	169 934	
Власний капітал та забор'язання, всього	895 294	694 300	

Генеральний директор

Фуйю Фредерік Сімон Гі Анрі

Головний бухгалтер

Рябенко Іван Вікторович

**Звіт про сукупний дохід за рік ТОВ "Серв'є Україна",
що закінчився 31 грудня 2020 року**

	€000 2020	€000 2019	<i>Примітки</i>
Дохід від реалізації продукції	1 491 472	1 282 580	Примітка 13
Дохід від реалізації послуг	12 186	32 652	Примітка 13
Чистий дохід, всього	1 503 658	1 315 232	
Собівартість продаж	(994 090)	(909 151)	
Валовий прибуток	509 568	406 081	
Інші операційні доходи	16 645	56 677	Примітка 14
Адміністративні витрати	(329 095)	(342 478)	Примітка 15
Витрати на збут	(73 321)	(39 450)	Примітка 16
Інші операційні витрати	(30 009)	(18 389)	Примітка 17
Операційний прибуток	93 788	62 441	
Інші доходи	16	3 137	Примітка 18
Інші фінансові доходи	194	162	Примітка 19
Фінансові витрати	(6 815)	(6 814)	Примітка 20
Інші витрати	(69)	(50)	Примітка 21
Прибуток до оподаткування	87 114	58 876	
Витрати з податку на прибуток	(15 897)	(12 054)	Примітка 22
Прибуток за рік	71 217	46 822	

Генеральний директор

Фуйю Фредерік Сімон Гі Анрі

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

Звіт про рух грошових коштів за рік ТОВ "Серв'є Україна", що закінчився 31 грудня 2020 року

(за прямим методом)

	€000 2020	€000 2019
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізації товарів	1 533 173	1 365 251
Реалізації послуг	13 153	38 718
Повернення авансів	1 400	299
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	5 210	22 952
Інші надходження	2 933	1 779
Витрачання на оплату:		
Товарів, робіт та послуг	(1 267 440)	(1 180 570)
Повернення авансів	(268)	(6 373)
Оплата авансів	-	-
Сплата процентів	(6 816)	(6 785)
Виплати працівникам	(125 608)	(107 462)
Відрахувань на соціальні заходи	(28 791)	(24 175)
Зобов'язань з податків і зборів	(129 949)	(108 734)
Витрати на оплату податку на прибуток	(18 242)	(12 861)
Інші витрачання	(1 298)	(2 885)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(22 543)	(20 846)
Інвестиційна діяльність		
Надходження від :		
Продаж основних засобів		13
Витрачання на:		
Придбання основних засобів	(7 061)	(23 227)
Чисті грошові потоки використанні в інвестиційній діяльності	(7 061)	(23 214)
Фінансова діяльність		
Надходження власного капіталу		6 558
Виплата дивідендів	(46 822)	-
Витрачання на погашення орендних зобов'язань	(36 932)	(29 292)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	(83 754)	(22 734)
Чистий рух грошових коштів	(113 358)	(66 794)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня 2020 року	204 964	275 293
Чиста курсова різниця	(1 292)	(3 535)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2020 року	90 314	204 964

Генеральний директор

Фуйю Фредерік Сімон Гі Анрі

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

**Звіт про зміни у власному капіталі за рік ТОВ "Серв'є Україна",
що закінчився 31 грудня 2020 року**

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резерв	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
	€000	€000	€000	€000	€000
На 01 січня 2020 року	9 781	42	800	458 335	468 958
Коригування	-	-	-	-	-
Прибуток за період	-	-	-	71 217	71 217
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку (дивіденди)	-	-	-	(46 822)	(46 822)
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(17)	-	-	(17)
Разом зміни в капіталі	-	(17)	-	24 395	24 378
На 31 грудня 2020 року	9 781	25	800	482 730	493 336

Генеральний директор



Фуйю Фредерік Сімон Гі Анрі

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

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	10
5	Запаси	11
6	Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	12
7	Грошові кошти та їх еквіваленти	12
8	Статутний капітал	13
9	Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	14
10	Податки до сплати.....	14
11	Забезпечення і резерви	14
12	Оренда	15
13	Дохід від продажу	16
14	Інші операційні доходи.....	17
15	Адміністративні витрати	17
16	Витрати на збут.....	17
17	Інші операційні витрати	18
18	Інші доходи	18
19	Фінансові доходи.....	18
20	Фінансові витрати.....	18
21	Інші витрати	18
22	Податок на прибуток.....	19
23	Фактичні та потенційні зобов'язання.....	19
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

ТОВ "Серв'є Україна"

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

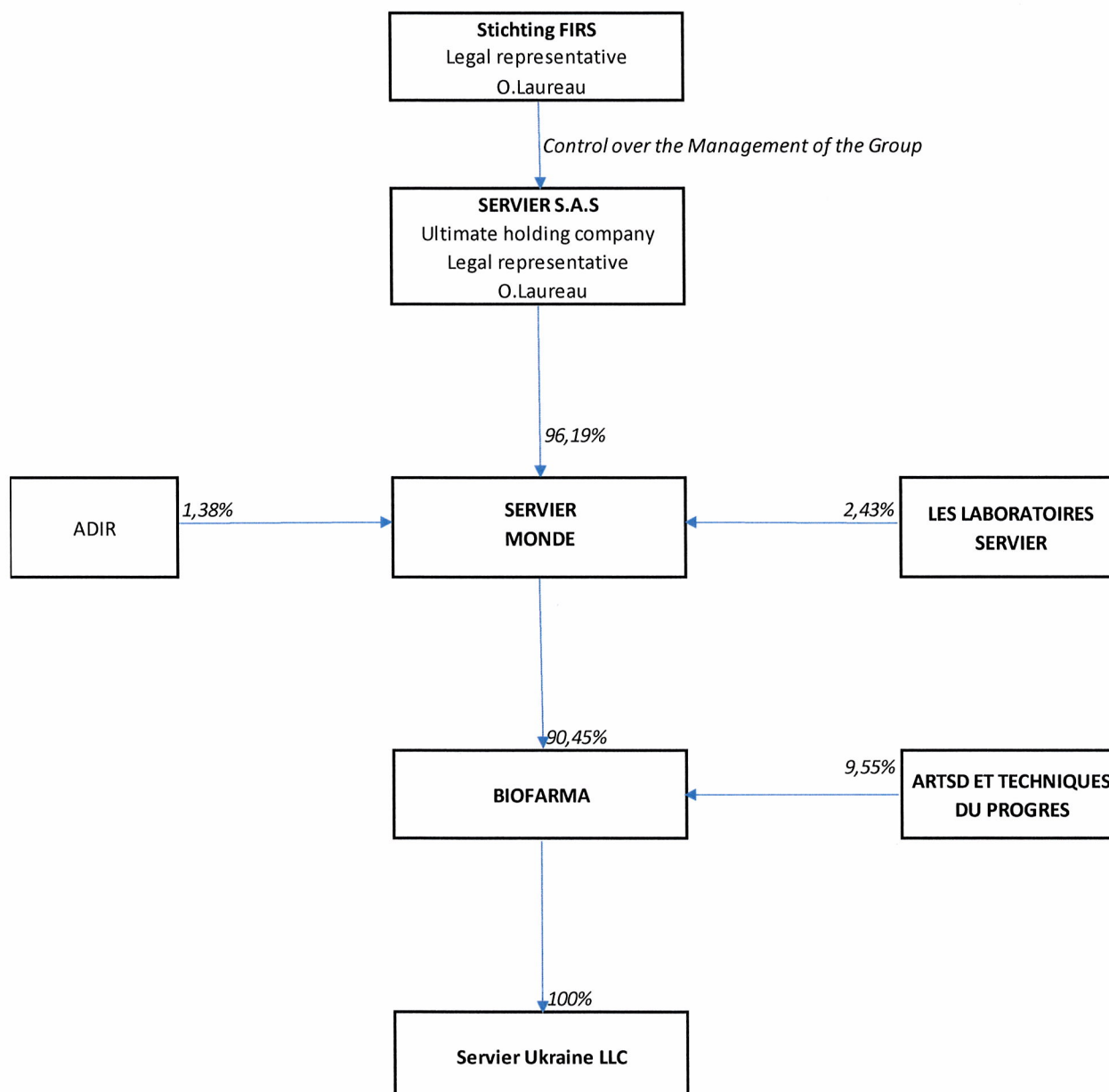
Товариство з обмеженою відповідальністю «Серв'є Україна» (далі – Серв'є Україна або Компанія) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України 21 липня 2005 року. Діяльність Компанії включає імпорт та оптову торгівлю фармацевтичною продукцією. Юридична адреса Компанії: вул. Набережно-Хрещатицька,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

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 році склала 272 осіб, у 2019 році – 245 особи.

Інформація про структуру Групи SERVIER представлена в Примітці 1.

Структура групи Серв'є



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

Незважаючи на те, що Україна зіткнулася з найважчим економічним кризисом у її історії з найбільшим падінням ВВП, кризис був унікальним у 2020 році щодо його розповсюдження, впливу та наслідків, що були як позитивні так і негативні. За підсумками 2020 року реальний ВВП, за оцінками, скоротився на 4,4% (після зростання на 3,2% у 2019 році та 3,3% у 2018 році), це значно менше, ніж очікувалось на початку кризи (6%). При цьому, економічні показники в Україні були значно кращими у порівнянні з багатьма європейськими країнами. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні прискорився до 5,0% (порівняно з 4,1% у 2019 році та з 9,8% у 2018 році).

Промисловість завершила 2020 рік спадом виробництва на 5,2%. У грудні в українській промисловості вперше з травня 2019 року було зафіксовано зростання, що становило 4,8% р/р. Проте варто зауважити, що такий результат завдячує не так високим показникам виробництва, як низькій базі порівняння. Так, зростання у енергетиці становило 15,8% р/р, що викликано передусім холоднішими погодними умовами порівняно з груднем 2019 року. А слабкі виробничі показники кінця 2019 року забезпечили зростання видобутку металевих руд одразу на 20% р/р. Незважаючи на зростання у грудні, українська промисловість завершила 2020 рік скороченням виробництва на 5,2%.

Національний банк України протягом 2020 року зберігав стимулюючу монетарну політику. Ключова ставка у IV кварталі 2020 року залишалася на рівні 6%. В умовах низької інфляції це сприяло швидшому відновленню економіки від наслідків коронакризи. Середньозважені гривневі ставки за кредитами та депозитами банків продовжували знижуватись.

НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на кінець 2020 року становив 28,28 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року; та 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2019 року. На валютному ринку у IV кварталі 2020 року відбувся розворот тенденції – перевищення пропозиції валюти над попитом сприяло зміцненню середньомісячного обмінного курсу гривні до долара в грудні. Проте в середньому з початку року курс гривні до долара послабився на 19%, курс євро до гривні на 31%.

Серед головних факторів зниження гривні – економічна та фінансова коронакриза (включаючи вплив lockdown), зменшення доходності ОВДП та зменшення попиту на ОВДП у зв'язку з глобальними ризиками щодо Covid-19, що негативно відобразилося на портфоліо іноземних інвесторів та привело до відтоку капіталу, погіршення кон'юнктури на валютному ринку, зумовлене зростанням попиту на іноземну валюту на тлі погіршення очікувань.

Національний банк очікує продовження співпраці з Міжнародним Валютним Фондом у 2021 році і очікується надходження від МВФ коштів у межах поточної програми стенд-бай, а також пов'язане фінансування від ЄС, Світового банку та інших міжнародних партнерів. Співпраця з МВФ залишається важливим знаком якості й для іноземних партнерів. Вона значно спростить доступ і здешевить планові залучення уряду на зовнішніх ринках. Завдяки підтримці МВФ та інших партнерів Україна зможе підтримувати міжнародні резерви на рівні близько 30 млрд. дол., попри значні обсяги погашень зовнішнього боргу.

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 застосовувались 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 відрізнятись 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 2020 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 Національного банку 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 2020 року і 31 грудня 2019 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2020 р., грн.	31 грудня 2019 р., грн.
1 долар США	28,275	23,686
1 євро	34,740	26,422

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 15 000,00 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 окремий 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 2020 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 2020 року	6,90%	19,23%
2 квартал 2020 року	6,59%	18,03%
3 квартал 2020 року	6,67%	15,61%
4 квартал 2020 року	6,27%	13,97%

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 заборгованості 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 здійснюють 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 2019 року та 31 грудня 2018 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 2019р.	9 581	1 647	-	2 835	14 063
Надійшло за рік	2 563	1 760	16 113	1 594	22 030
Вибуло за рік	(1 995)	(36)	-	(371)	(2 402)
На 31 грудня 2019р.	10 149	3 371	16 113	4 058	33 691
Надійшло за рік	4 015	63	198	1 488	5 764
Вибуло за рік	(697)	(149)	-	(417)	(1 263)
На 31 грудня 2020р.	13 467	3 285	16 311	5 129	38 192

	Машини та обладнання	Меблі, інвентар та інше	Інші основні засоби	МНМА	Всього
Амортизація (Знос)	€000	€000	€000	€000	€000
На 1 січня 2019р.	5 400	1 389	-	2 340	9 129
Нараховано за рік	2 005	190	1 169	1 123	4 487
Вибуло за рік	(1 995)	(36)	-	(370)	(2 401)
На 31 грудня 2019р.	5 410	1 543	1 169	3 093	11 215
Нараховано за рік	2 400	318	2 918	1 587	7 223
Вибуло за рік	(697)	(149)	-	(416)	(1 262)
На 31 грудня 2020р.	7 113	1 712	4 087	4 264	17 176

Інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

	Інші нематеріальні активи	Всього
Вартість	€000	€000
На 1 січня 2019р.	733	733
Надійшло за рік	1 197	1 197
Вибуло за рік	(1 333)	(1 333)
На 31 грудня 2019р.	597	597
Надійшло за рік	-	-
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2020р.	597	597

	Інші нематеріальні активи	Всього
Амортизація (Знос)	€000	€000
На 1 січня 2019р.	600	600
Нараховано за рік	1 274	1 274
Вибуло за рік	(1 333)	(1 333)
На 31 грудня 2019р.	541	541
Нараховано за рік	18	18
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2020р.	559	559

5 ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Товари	490 292	249 452
Інші запаси	406	446
Резерв під зменшення корисності	(500)	(222)
Разом	490 198	249 676

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:

	2020 рік	2019 рік
Торгова дебіторська заборгованість за товари	161 927	98 773
Торгова дебіторська заборгованість за послуги	2 626	903
Резерв під зменшення корисності	-	-
Разом	164 553	99 676
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за послуги)	3 436	6 405
Інші передоплати	11 856	6 238
Разом	15 292	12 643
Розрахунки з бюджетом	18 307	5 699
Інша поточна заборгованість	433	635
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	2 469	927

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 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:

	2020 рік	2019 рік
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в банку	90 314	204 964
Разом	90 314	204 964

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

	2020 рік	2019 рік
Гривня	87 716	204 964
Євро	2 598	-
Разом (гривня)	90 314	204 964

Усі грошові кошти в дорозі деноміновані в гривнях.

У 2020 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 1,05% до 6,30% річних, у 2019 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 0,1% до 15,0% річних .

Станом на 31 грудня класифікація короткострокових депозитів за строками погашення, валютами і процентними ставками була такою:

Валюта	Строк погашення	2020 рік		2019 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 2020 року затверджений і повністю сплачений зареєстрований капітал становив 9 781 тис. гривень, що відповідає установчим документам. У 2019 році статутний капітал був збільшений відповідно до рішення учасника.

	2020 рік	2019 рік
Зареєстрований капітал	9 781	9 781
Разом	9 781	9 781

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня Додатковий капітал складав:

	2020 рік	2019 рік
Додатковий капітал	25	42
Разом	25	42

Резервний капітал

Станом на 31 грудня Резервний капітал складав:

	2020 рік	2019 рік
Резервний капітал	800	800
Разом	800	800

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 2020 році дивіденди були нараховані за календарний 2019 рік у сумі 46 822 тисяч гривень та були виплачені повністю.

9 ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2020 рік	2019 рік
Торгова кредиторська заборгованість за товари	261 165	120 577
Кредиторська заборгованість за послуги	13 537	4 587
Разом	274 702	125 164

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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:

	2020 рік	2019 рік
Податок на прибуток	3 976	4 290
Податок з доходів фізичних осіб	651	633
Віський збір	38	37
Разом	4 665	4 960

11 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Рух за статтями резервів був наступним:

	Забезпечення з виплат персоналу	Інше	Судові справи, штрафи	Разом
Станом на 1 січня 2019 р.	3 510	605	-	4 115
Нараховано протягом року	17 499	3 984	-	21 483
Використані	(15 731)	-	-	(15 731)
Сторновані невикористані суми	(258)	(605)	-	(863)
Станом на 31 грудня 2019 року	5 020	3 984	-	9 004
Нараховано протягом року	25 621	82 323	-	107 944
Використані	(19 559)	-	-	(19 559)
Сторновані невикористані суми	(985)	(74 813)	-	(75 798)
Станом на 31 грудня 2020 року	10 097	11 494	-	21 591
Станом на 31 грудня 2019 року	5 020	3 984	-	9 004
Поточні резерви	5 020	3 984	-	9 004
Довгострокові резерви	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	10 097	11 494	-	21 591
Поточні резерви	10 097	11 494	-	21 591
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 31.12.2020 та 31.12.2019 року:

	Будівлі	Транспортні засоби	Актив права користування, всього
Вартість	€000	€000	€000
На 1 січня 2019р.	62 841	49 034	111 875
Надійшло за рік	-	12 311	12 311
Вибуло за рік	-	(294)	(294)
Ефект від модифікації	-	(985)	(985)
На 31 грудня 2019р.	62 841	60 066	122 907
Надійшло за рік	-	22 144	22 144
Вибуло за рік	-	(7 231)	(7 231)
Ефект від модифікації	-	2 163	2 163
На 31 грудня 2020р.	62 841	77 142	139 983
	Будівлі	Транспортні засоби	Актив права користування, всього
Амортизація (Знос)	€000	€000	€000
На 1 січня 2019р.	-	-	-
Нараховано за рік	10 809	21 386	32 195
Вибуло за рік	-	(294)	(294)
На 31 грудня 2019р.	10 809	21 092	31 901
Нараховано за рік	11 767	21 653	33 420
Вибуло за рік	-	(7 231)	(7 231)
На 31 грудня 2020р.	22 576	35 514	58 090

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Орендні зобов'язання	€000	€000
Поточна	37 398	27 055
Довгострокова	59 046	55 408
Всього	96 444	82 463

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

	тис. грн
Процентні витрати	6 815
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою	1 039
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 2020 році склав 36 932 тис. гривень. Збиток від курсових різниць у результаті переоцінки зобов'язань з оренди у 2020 році склав 19 683 тис. гривень.

Загальний відтік коштів з зобов'язань з оренди у 2019 році склав 29 292 тис. гривень. Дохід від курсових різниць у результаті переоцінки зобов'язань з оренди у 2019 році склав 15 743 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 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 2020 року майбутні мінімальні орендні платежі за договорами операційної оренди без права дострокового припинення були наступними:

	2020 рік	2019 рік
До одного року	25	325
Більше одного року, але менше п'яти років	-	25
Разом	25	350

13 ДОХІД ВІД ПРОДАЖУ

	2020 рік	2019 рік
Дохід від продажу товарів	1 491 472	1 282 580
Дохід від продажу послуг	12 186	32 652
Разом	1 503 658	1 315 232

14 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2020 рік	2019 рік
Відсотки отримані від розміщення депозитів	5 210	21 389
Дохід від операційної курсової різниці	-	15 756
Дохід від реалізації іноземної валюти	10 704	18 318
Дохід від списання Активу права користування	493	880
Інші доходи операційної діяльності	238	334
Разом	16 645	56 677

15 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати		
Паливо	(6 215)	(8 650)
Амортизація	(40 660)	(37 957)
Витрати на заробітну плату та соціальні заходи	(191 407)	(167 025)
Інші адміністративні витрати		
Витрати на відрядження	(4 553)	(9 326)
Витрати на страхування	(9 275)	(7 457)
Інші витрати	(16 093)	(36 339)
Консультаційні, аудиторські, юридичні та інші послуги	(18 265)	(10 566)
Організація та участь у конференціях	(14 206)	(27 155)
Оренда автомобілей та їх обслуговування	(1 796)	(1 565)
Оренда та суміжні послуги	(19 223)	(23 169)
Представницькі витрати	(5 765)	(12 283)
Списання вартості активів з права користування	(1 637)	(985)
Разом	(329 095)	(342 478)

16 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2020 рік	2019 рік
Витрати на промоцію	(67 827)	(9 085)
Витрати транспортування та страхування	(1 071)	(995)
Інші витрати	(4 423)	(29 370)
Разом	(73 321)	(39 450)

17 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2020 рік	2019 рік
Собівартість від реалізації іноземної валюти	(10 683)	(18 389)
Витрати від операційної курсової різниці	(19 326)	-
Штрафи	-	-
Разом	(30 009)	(18 389)

18 ІНШІ ДОХОДИ

	2020 рік	2019 рік
Безкоштовно отримані активи	16	603
Продаж активів	-	12
Інші доходи від звичайної діяльності	-	2 522
Разом	16	3 137

19 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2020 рік	2019 рік
Амортизація дисконту орендного депозиту	194	162
Разом	194	162

20 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2020 рік	2019 рік
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(6 815)	(6 814)
Разом	(6 815)	(6 814)

21 ІНШІ ВИТРАТИ

	2020 рік	2019 рік
Вартість списаних активів	-	(50)
Списання безнадійних боргів	(69)	-
Разом	(69)	(50)

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:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток:		
Витрати з поточного податку на прибуток	17 927	11 667
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(2 030)	387
Разом	15 897	12 054

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

	2020 рік	2019 рік
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	87 114	58 876
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	15 681	10 598
Витрати, що не включаються до складу валових витрат при визначенні оподаткованого прибутку	12 481	5 941
Коригування податку на прибуток за ставкою 18%	2 247	1 069
Разом витрати з поточного податку на прибуток	17 927	11 667

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 нараховує 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 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 та 2019 року Компанія не має позик деномінованих в іноземних валютах, контракти з іноземними постачальниками укладені у національній валюті.

	Долар США	Євро
1 січня 2019 р.	27,688	31,714
Середній курс за 2019 року	25,837	28,938
31 грудня 2019 р.	23,686	26,422
Середній курс за 2020 року	27,050	31,256
31 грудня 2020 р.	28,275	34,740

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 2020 року.

2020 рік	Збільшення/(зменшення) у %	Збільшення/(зменшення) прибутку до оподаткування
Зміна обмінного курсу долара США	10,00%	(5 381)
Зміна обмінного курсу євро	10,00%	(3 665)
Зміна обмінного курсу долара США	15,00%	(8 071)
Зміна обмінного курсу євро	15,00%	(5 498)
Зміна обмінного курсу долара США	-1,00%	538
Зміна обмінного курсу євро	-1,00%	367

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:

	2020 рік	2019 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти	90 314	204 964
Торгова та інша дебіторська заборгованість	164 986	100 311
Разом	255 300	305 275

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:

	2020 рік		2019 рік	
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити
Рейтинг В	90 314	-	204 964	-
Разом	90 314	-	204 964	-

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 "В" станом на 31 грудня 2020 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	31.12.2020	Майбутні грошові потоки, оригінальна валюта		
				ВСЬОГО	До 1 року	Від 1 до 5 років
Зобов'язання з оренди	12	UAH	1 104	1 178	1 178	-
	12	USD	56 030	2 495	781	1 714
	12	EUR	39 310	1 320	562	758
Загалом	12	UAH	96 444	x	x	x
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9	UAH	274 702	274 702	274 702	-
ВСЬОГО		UAH	371 146	x	x	x

26 ОПЕРАЦІЇ МІЖ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2020 та 2019 роках винагороди управлінському персоналу Компанії склалися в основному із заробітної плати, відповідних нарахувань на заробітну плату, інших компенсацій та становили 4 795 тис. гривень та 4 540 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):

	2020 рік	2019 рік
LLS	1 949	858
ADIR	677	45
Разом (гривня)	2 626	903

Протягом 2020 та 2019 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2020 рік	2019 рік
LLS	11 421	32 355
ADIR	765	297
Разом (гривня)	12 186	32 652

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

	2020 рік	2019 рік
LLS	88 251	85 130
Servier Ireland	172 914	35 447
Разом (гривня)	261 165	120 577

Протягом 2020 та 2019 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2020 рік	2019 рік
LLS	707 498	598 987
Servier Ireland	529 879	477 385
Разом (гривня)	1 237 377	1 076 372

Протягом 2020 та 2019 років Компанія мала наступні операції з отриманих послуг:

	2020 рік	2019 рік
International Servier	36	-
SERVIER MONDE SAS	4 129	-
Разом (гривня)	4 165	-

27 ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Нарахування дивідендів не здійснювалося.

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах коронавірусу пандемією. У відповідь на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для здоров'я населення, українська влада впровадила низку кроків для стримування розповсюдження пандемії, встановивши обмеження на подорожі всередині країни, заклавши міста та регіони, які можуть постраждати від пандемії, обмеживши перевалки та припинивши транскордонний рух транспорту до України та з неї. У другій половині березня Кабінет Міністрів України ввів карантин і оголосив надзвичайну ситуацію по всій Україні до 22 травня 2020 року. Деякі організації дали розпорядження своєму персоналу залишитися вдома, обмежили або тимчасово припинили діяльність.

У поєднанні з іншими факторами: різким зниженням цін на нафту, падінням фондових індексів на світових ринках, девальвацією гривні, та впливом від пандемії COVID-19, спостерігається нестабільність економічної ситуації в світі:

- зрив підприємницької діяльності та господарської діяльності, що негативно впливає на ланцюги поставок та невиконання контрактів;
- значні перепони для діяльності бізнесу в певних секторах, як на внутрішньому ринку, так і орієнтованих на експорт, особливо, які мають велику залежність від зовнішніх ринків. Найбільше постраждали такі сектори, як роздрібна торгівля, подорожі та туризм, розваги та сфера гостинності, транспорт, нафтовидобувана промисловість, будівництво, автомобілебудування, страхування та фінансовий сектор;
- значне зниження попиту на товари та послуги;
- зростання економічної невизначеності, що виражається в більш мінливих цінах на активи та змінах курсу обміну валют.

Основна діяльність Компанії включає імпорт та оптову торгівлю фармацевтичною продукцією, які не зазнали істотного впливу від спалаху COVID-19. Основні операції Компанії, в тому числі імпорт, не були перервані.

Спираючись на загальнодоступну інформацію на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво розглядало ризик від потенційного розвитку пандемії та вжило низку заходів, які включають:

- збільшення товарних залишків на складах та забезпечення можливості здійснювати продаж продукції у випадку збоїв при виробництві продукції та поставках на територію України
- був створений антикризовий штаб з керівників відділів
- переважно весь персонал компанії був переведений на дистанційний режим роботи
- персонал, що безпосередньо задіяний у процесі відвантаження товарів, був забезпечений засобами індивідуального захисту

Беручи до уваги вищезазначені заходи та поточні операційні та фінансові результати діяльності Компанії, а також іншу доступну в даний час інформацію, Компанія не передбачає негативного впливу спалаху COVID-19 на фінансовий стан та результати діяльності. Однак існує ймовірність, що тривалі періоди блокування, посилення суворості заходів безпеки зі сторони держави або наслідки негативного впливу економічної нестабільності на ринку загалом негативно впливатимуть на Компанію в середньо- та довгостроковій перспективі. Керівництво також розглядає негативні сценарії розвитку і готове відповідно до змін адаптувати операційні плани Компанії.

Інших подій, які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність, не відбулося.

Генеральний директор



Фуйю Фредерік Сімон Гі Анрі

Головний бухгалтер

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 2020 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 2020 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 згідно з Кодексом 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.

СУТТЄВІСТЬ

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. При виконанні аудиту фінансової звітності основними цілями аудитора є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або у сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї 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 потенційної можливості уникнення заходів контролю або іншого неналежного впливу на процес фінансового звітування з боку управлінського персоналу, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

На основі нашого професійного судження, ми встановили кількісні порогові значення для суттєвості на рівні фінансової звітності у цілому, у тому числі суттєвість для виконання аудиторських процедур, для того щоб знизити до прийнятно низького рівня ймовірність того, що сукупність не виправлених та не виявлених викривлень перевищить розмір суттєвості для фінансової звітності у цілому. 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.

Суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому становить 18 790 тис. грн. Ми визначили рівень суттєвості, як 1,25% від доходу від реалізації послуг. Ми прийняли рішення використовувати дохід від реалізації в якості базового показника для визначення рівня суттєвості, оскільки вважаємо, що саме цей показник найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. Ми прийняли рішення використати 1,25%, які відповідають прийнятним кількісним пороговим значенням суттєвості, що можуть бути використаними для прибуткових компаній у цій сфері.

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 враховувалися при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що зазначені нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які 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 2020 році Компанія визнала дохід від реалізації на суму 1 503 658 тис. грн., який, в основному, складається з доходу від реалізації товарів провідним вітчизняним дистрибуторам.

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 розкрито 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 за 2020 р. 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 звітної 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.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог 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.

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 другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

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

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 27 травня 2021 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕК
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

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

№ 102204 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



м. Київ, Україна

28 травня 2021 року