



СЕРВ'Є УКРАЇНА

SERVIER UKRAINE

ТОВ «Серв'є Україна»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

Разом зі звітом незалежного аудитора

**Звіт про фінансовий стан ТОВ "Серв'є Україна",
станом на 31 грудня 2021 року**

	<u>€000</u> <u>2021</u>	<u>€000</u> <u>2020</u>	<i>Примітки</i>
Активи			
Необоротні активи:			
Основні засоби	16 355	21 016	Примітка 4
Нематеріальні активи	322	38	Примітка 4
Актив права користування	71 368	81 893	Примітка 12
Відстрочені податкові активи	3 249	2 844	
Інше	-	1 298	
Необоротні активи, всього	91 294	107 089	
Оборотні активи:			
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 595	90 314	Примітка 7
Товари	408 697	489 792	Примітка 5
Запаси	246	406	Примітка 5
Дебіторська заборгованість	401 364	164 553	Примітка 6
Передоплати	11 947	15 292	Примітка 6
Розрахунки з бюджетом	5 197	18 307	Примітка 6
Витрати майбутніх періодів	5 718	6 639	
Інша поточна заборгованість	545	433	Примітка 6
Інше	1 399	2 469	Примітка 6
Оборотні активи, всього	895 708	788 205	
Загальна сума активів	987 002	895 294	
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал:			
Зареєстрований капітал	9 781	9 781	Примітка 8
Додатковий капітал	-	25	Примітка 8
Резервний капітал	800	800	Примітка 8
Прибуток (збиток)	607 197	482 730	
Власний капітал, всього	617 778	493 336	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення:			
Довгострокові зобов'язання	47 759	59 046	Примітка 12
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, всього	47 759	59 046	
Поточні зобов'язання:			
Кредиторська заборгованість	251 698	274 702	Примітка 9
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31 451	37 398	Примітка 12
Заборгованість по розрахункам з оплати праці	3 643	3 558	
Заборгованість по розрахункам зі страхування	1 117	996	
Поточні розрахунки з бюджетом	1 071	4 665	Примітка 10
Поточні забезпечення	32 481	21 591	Примітка 11
Інше	4	2	
Поточні зобов'язання, всього	321 465	342 912	
Власний капітал та зобов'язання, всього	987 002	895 294	

Генеральний директор

Фуйю Фредерік Сімон Гі Анрі

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

**Звіт про сукупний дохід за рік ТОВ "Серв'є Україна",
що закінчився 31 грудня 2021 року**

	<u>€000</u>	<u>€000</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<i>Примітки</i>
Дохід від реалізації продукції	1 856 477	1 491 472	Примітка 13
Дохід від реалізації послуг	16 565	12 186	Примітка 13
Чистий дохід, всього	1 873 042	1 503 658	
Собівартість продаж	(1 292 402)	(994 090)	
Валовий прибуток	580 640	509 568	
Інші операційні доходи	33 826	16 645	Примітка 14
Адміністративні витрати	(386 516)	(329 095)	Примітка 15
Витрати на збут	(52 407)	(73 321)	Примітка 16
Інші операційні витрати	(19 028)	(30 009)	Примітка 17
Операційний прибуток	156 515	93 788	
Інші доходи	889	16	Примітка 18
Інші фінансові доходи	231	194	Примітка 19
Фінансові витрати	(5 736)	(6 815)	Примітка 20
Інші витрати	(80)	(69)	Примітка 21
Прибуток до оподаткування	151 819	87 114	
Витрати з податку на прибуток	(27 352)	(15 897)	Примітка 22
Прибуток за рік	124 467	71 217	

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 2021 року
(за прямим методом)**

	<u>€000</u> <u>2021</u>	<u>€000</u> <u>2020</u>
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізації товарів	1 789 422	1 533 173
Реалізації послуг	17 207	13 153
Повернення авансів (Надходження)	1 407	1 400
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	7 212	5 210
Інші надходження	2 126	2 933
Витрачання на оплату:		
Товарів, робіт та послуг	(1 467 727)	(1 267 440)
Повернення авансів	(86)	(268)
Оплата авансів	-	-
Сплата процентів	(5 736)	(6 816)
Виплати працівникам	(141 010)	(125 608)
Відрахувань на соціальні заходи	(33 633)	(28 791)
Забов'язань з податків і зборів	(114 407)	(129 949)
Витрати на оплату податку на прибуток	(33 718)	(18 242)
Інші витрачання	(3 091)	(1 298)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	17 966	(22 543)
Інвестиційна діяльність		
Надходження від :		
Продаж основних засобів		
Витрачання на:		
Придбання основних засобів	(3 440)	(7 061)
Чисті грошові потоки використанні в інвестиційній діяльності	(3 440)	(7 061)
Фінансова діяльність		
Надходження власного капіталу		(46 822)
Виплата дивідендів		
Витрачання на погашення орендних забор'язань	(39 718)	(36 932)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	(39 718)	(83 754)
Чистий рух грошових коштів	(25 192)	(113 358)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	90 314	204 964
Чиста курсова різниця	(4 527)	(1 292)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	60 595	90 314

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 2021 року**

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резерв	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
	€000	€000	€000	€000	€000
На 01 січня 2021 року	9 781	25	800	482 730	493 336
Коригування	-	-	-	-	-
Прибуток за період	-	-	-	124 467	124 467
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку (дивіденди)	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(25)	-	-	(25)
Разом зміни в капіталі	-	(25)	-	124 467	124 442
На 31 грудня 2021 року	9 781	-	800	607 197	617 778

Генеральний директор

Фуйю Фредерік Сімон Гі Анрі

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.....	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	16
15	Адміністративні витрати	17
16	Витрати на збут	17
17	Інші операційні витрати	17
18	Інші доходи	18
19	Фінансові доходи.....	18
20	Фінансові витрати.....	18
21	Інші витрати	18
22	Податок на прибуток.....	18
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
	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	26

ТОВ "Серв'є Україна"

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

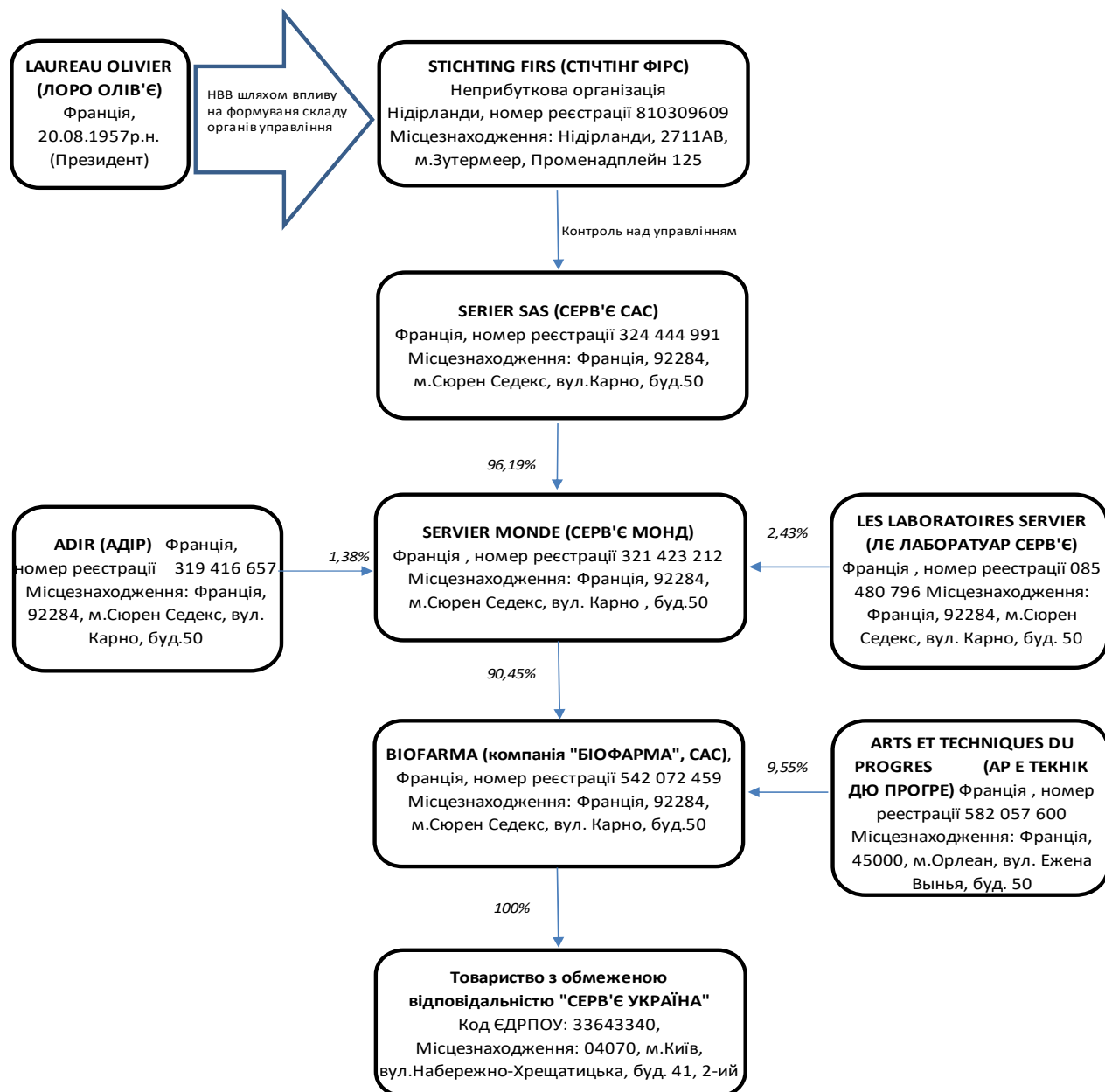
Товариство з обмеженою відповідальністю «Серв'є Україна» (далі – Серв'є Україна або Компанія) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України 21 липня 2005 року. Діяльність Компанії включає імпорт та оптову торгівлю фармацевтичною продукцією. Юридична адреса Компанії: вул. Набережно-Хрещатицька,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

Станом на 31 грудня 2021 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 2021 році склала 283 осіб, у 2020 році – 272 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

Наприкінці року для української економіки та фінансової системи реалізувалася низка ризиків: ескалація конфлікту Росією, різке зростання цін на енергоносії, поширення нового штаму коронавірусу. Сукупно ці фактори погіршили очікування розвитку економіки та призвели до підвищення премії за ризик інвестування в Україну. За підсумками 2021 року реальний ВВП, за оцінками, зріс на 3.4% (після спаду на 4,4% у 2020 році та зростання 3,2% у 2019 році). Економіка відновлюється повільніше, ніж очікувалося. Стримують зростання досі недостатній рівень інвестицій та подорожчання енергоносіїв. З огляду на поступову корекцію цін на основні товари українського експорту і збереження високих цін на пальне, наступного року дефіцит поточного рахунку платіжного балансу помітно розшириться. Сповільнюватиме економічне зростання висока вартість енергоносіїв. Це загрожує підвищенням собівартості продукції, повільнішим зниженням інфляції, скороченням виробництва енергоємних галузей, вищими видатками бюджету на субсидії та підтримку енергетичних компаній. У підсумку, за оцінками НБУ, у 2022 році економіка зросте на 3.8%.

Доходи підприємств реального сектору зростають, проте нерівномірно та здебільшого за рахунок вищих цін. Водночас реальні обсяги виробництва підвищуються вкрай повільно. Окремі галузі досягають максимуму виробничих потужностей, тож подальше зростання без підвищення обсягів інвестицій буде складним. Головні ризики прибутковості реального сектору – високі ціни на енергоносії та логістичні труднощі на глобальному рівні. Попит на кредитування корпорацій помітно зріс, темпи зростання чистих гривневих кредитів є найвищими з 2013 року. Вражаюче зростання індексу сільськогосподарського виробництва протягом двох місяців заключного кварталу (+61%та+54%р/р) сприяло сильному зростанню інтегрального індексу ІПБО відповідно на 20,3% та 13,7%р/р. Це викликало певний оптимізм в оцінці динаміки реального ВВП у четвертому кварталі, яка, як і в 2020р., могла б сприяти покращенню показника економічного зростання. Але сільське господарство зафіксувало падіння у грудні на 31,8%.

Інфляція продовжує сповільнюватися, але залишається досить високою. Найбільш значний внесок у інфляцію роблять ціни на продовольство, викликані в основному зростанням цін на світових ринках. Це, у свою чергу, призвело до того, що інфляція у 2021р. прискорилося з 5% до 10%. При цьому НБУ підвищував ставку п'ять разів протягом 2021року, сумарно на 300б.п., з 6,0% до 9,0%. Ще одне підвищення, до 10,0%, мало місце вже 20 січня 2022року.

Незважаючи на негативний новинний фон про військову активність РФ на кордоні з Україною, курс долар/гривня залишався стабільним наприкінці грудня. Оскільки рівень ділової активності знаходився на досить низькому рівні впередсвяткові дні, а іноземні інвестори взагалі пішли на канікули, торги проходили в діапазоні 27,25-27,35, а в деякі дні гривня навіть зміцнювалася до 27,20. Імовірність повноцінного військового вторгнення РФ в Україну ставала все реальнішою, і це спровокувало інвесторів активно «скидати» українські ОВДП, що, у свою чергу, чинило тиск на валютний курс. Так протягом першого повноцінного робочого тижня курс долара зріс з 27,40 до 28,10, вже наступного тижня долар досяг максимуму на позначці 28,55, а потім досяг рівня 29,00. При цьому НБУ активно проводив інтервенції, стримуючи зростання курсу, і витративши на це з початку року більше 1млрд USD резервів.

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 2021 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року і 31 грудня 2020 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2021 р., грн.	31 грудня 2020 р., грн.
1 долар США	27,278	28,275
1 євро	30,923	34,740

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 17 000,00 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 окремі активи 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 2021 року	6,15%	13,78%
2 квартал 2021 року	5,51%	13,35%
3 квартал 2021 року	5,52%	13,18%
4 квартал 2021 року	5,19%	-

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 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 2021 року та 31 грудня 2020 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 2020р.	10 149	3 371	16 113	4 058	33 691
Надійшло за рік	4 015	63	197	1 488	5 763
Вибуло за рік	(697)	(149)	-	(417)	(1 263)
На 31 грудня 2020р.	13 467	3 285	16 311	5 129	38 191
Надійшло за рік	1 374	107	156	766	2 403
Вибуло за рік	(411)	-	-	(581)	(992)
На 31 грудня 2021р.	14 430	3 392	16 466	5 314	39 602

	Машини та обладнання	Меблі, інвентар та інше	Інші основні засоби	МНМА	Всього
Амортизація (Знос)	€000	€000	€000	€000	€000
На 1 січня 2020р.	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)	-	(417)	(1 263)
На 31 грудня 2020р.	7 113	1 712	4 087	4 263	17 175
Нараховано за рік	2 818	285	2 938	1 023	7 064
Вибуло за рік	(411)	-	-	(581)	(992)
На 31 грудня 2021р.	9 520	1 997	7 025	4 705	23 247

Інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

	Інші нематеріальні активи	Всього
Вартість	€000	€000
На 1 січня 2020р.	597	597
Надійшло за рік	-	-
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2020р.	597	597
Надійшло за рік	425	425
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2021р.	1 022	1 022

	Інші нематеріальні активи	Всього
Амортизація (Знос)	€000	€000
На 1 січня 2020р.	541	541
Нараховано за рік	18	18
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2020р.	559	559
Нараховано за рік	141	141
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2021р.	700	700

5 ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Товари	409 107	490 292
Інші запаси	246	406
Резерв під зменшення корисності	(410)	(500)
Разом	408 943	490 198

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:

	2021 рік	2020 рік
Торгова дебіторська заборгованість за товари	396 231	161 927
Торгова дебіторська заборгованість за послуги	5 133	2 626
Резерв під зменшення корисності	-	-
Разом	401 364	164 553
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за послуги)	9 960	3 436
Інші передоплати	1 987	11 856
Разом	11 947	15 292
Розрахунки з бюджетом	5 197	18 307
Інша поточна заборгованість	545	433
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	1 399	2 469

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 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:

	2021 рік	2020 рік
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в банку	60 595	90 314
Разом	60 595	90 314

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

	2021 рік	2020 рік
Гривня	60 595	87 716
Євро	-	2 598
Разом (гривня)	60 595	90 314

Усі грошові кошти в дорозі деноміновані в гривнях.

У 2021 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 1,68% до 5,0% річних, у 2020 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 1,05% до 6,30% річних.

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

і процентними ставками була такою:

Валюта	Строк погашення	2021 рік		2020 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 2021 року затверджений і повністю сплачений зареєстрований капітал становив 9 781 тис. гривень, що відповідає установчим документам.

	2021 рік	2020 рік
Зареєстрований капітал	9 781	9 781
Разом	9 781	9 781

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня Додатковий капітал складав:

	2021 рік	2020 рік
Додатковий капітал	-	25
Разом	-	25

Резервний капітал

Станом на 31 грудня Резервний капітал складав:

	2021 рік	2020 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:

	2021 рік	2020 рік
Торгова кредиторська заборгованість за товари	235 546	261 165
Кредиторська заборгованість за послуги	16 152	13 537
Разом	251 698	274 702

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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:

	2021 рік	2020 рік
Податок на прибуток	-	3 976
Податок з доходів фізичних осіб	1 008	651
Віськовий збір	63	38
Разом	1 071	4 665

11 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Рух за статтями резервів був наступним:

	Забезпечення з виплат персоналу	Інше	Судові справи, штрафи	Разом
Станом на 1 січня 2020 р.	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
Нараховано протягом року	36 351	105 478		141 829
Використані	(30 247)	-	-	(30 247)
Сторновані невикористані суми	(5 008)	(95 684)	-	(100 692)
Станом на 31 грудня 2021 року	11 193	21 288	-	32 481
Станом на 31 грудня 2020 року	10 097	11 494	-	21 591
Поточні резерви	10 097	11 494	-	21 591
Довгострокові резерви	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	11 193	21 288	-	32 481
Поточні резерви	11 193	21 288	-	32 481
Довгострокові резерви	-	-	-	-

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 01.01.2021 та 31.12.2021 року:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Актив права користування	€000	€000
Будівлі	31 851	43 139
Транспортні засоби	39 517	38 754
Всього	71 368	81 893

	2021 рік	2020 рік
Амортизація (Знос) Актива права користування	€000	€000
Будівлі	30 990	22 576
Транспортні засоби	45 302	35 515
Всього	76 292	58 091

	2021 рік	2020 рік
Надходження/вибуття Актива права користування	€000	€000
Будівлі надходження	-	-
Транспортні засоби надходження	22 083	22 144
Будівлі вибуття	(2 874)	-
Транспортні засоби вибуття	(3 931)	(5 068)
Всього	15 278	17 076

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Орендні зобов'язання	€000	€000
Поточна	31 451	37 398
Довгострокова	47 759	59 046
Всього	79 210	96 444

Надходження актива права користування з одночасним визнанням орендного зобов'язання протягом 2021 року склало 22 083 тис. гривень, ефект від модифікації оренди у зв'язку зі зменшенням орендного зобов'язання склав 962 тис. гривень.

Надходження актива права користування з одночасним визнанням орендного зобов'язання протягом 2020 року склало 22 144 тис. гривень, ефект від модифікації оренди у зв'язку зі зменшенням орендного зобов'язання склав 569 тис. гривень.

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

	€000
Процентні витрати	5 736
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою	2 320

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 2021 році склав 39 718 тис. гривень. Дохід від курсових різниць у результаті переоцінки зобов'язань з оренди у 2021 році склав 6 762 тис. гривень.

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.

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 2021 року майбутні мінімальні орендні платежі за договорами операційної оренди без права дострокового припинення були наступними:

	2021 рік	2020 рік
До одного року	-	25
Більше одного року, але менше п'яти років	-	-
Разом	-	25

13 ДОХІД ВІД ПРОДАЖУ

	2021 рік	2020 рік
Дохід від продажу товарів	1 856 477	1 491 472
Дохід від продажу послуг	16 565	12 186
Разом	1 873 042	1 503 658

14 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2021 рік	2020 рік
Відсотки отримані від розміщення депозитів	7 212	5 210
Дохід від операційної курсової різниці	6 123	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	19 108	10 704
Дохід від списання Активу права користування	989	493
Інші доходи операційної діяльності	394	238
Разом	33 826	16 645

15 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати		
Паливо	(10 398)	(6 215)
Амортизація	(41 246)	(40 660)
Витрати на заробітну плату та соціальні заходи	(214 089)	(191 407)
Інші адміністративні витрати		
Витрати на відрядження	(9 347)	(4 553)
Витрати на страхування	(13 143)	(9 275)
Інші витрати	(12 356)	(16 093)
Консультаційні, аудиторські, юридичні та інші послуги	(23 065)	(18 265)
Організація та участь у конференціях	(26 922)	(14 206)
Оренда автомобілей та їх обслуговування	(3 442)	(1 796)
Оренда та суміжні послуги	(21 454)	(19 223)
Представницькі витрати	(10 150)	(5 765)
Списання вартості активів з права користування	(904)	(1 637)
Разом	(386 516)	(329 095)

16 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2021 рік	2020 рік
Витрати на промоцію	(43 861)	(67 827)
Витрати транспортування та страхування	(1 202)	(1 071)
Інші витрати	(7 343)	(4 423)
Разом	(52 407)	(73 321)

17 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2021 рік	2020 рік
Собівартість від реалізації іноземної валюти	(19 028)	(10 683)
Витрати від операційної курсової різниці	-	(19 326)
Штрафи	-	-
Разом	(19 028)	(30 009)

18 ІНШІ ДОХОДИ

	2021 рік	2020 рік
Безкоштовно отримані активи	25	16
Кредит-нота	863	-
Інші доходи від звичайної діяльності	1	-
Разом	889	16

19 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2021 рік	2020 рік
Амортизація дисконту орендного депозиту	231	194
Разом	231	194

20 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2021 рік	2020 рік
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(5 736)	(6 815)
Разом	(5 736)	(6 815)

21 ІНШІ ВИТРАТИ

	2021 рік	2020 рік
Вартість списаних активів	(62)	-
Списання безнадійних боргів	(18)	(69)
Разом	(80)	(69)

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:

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток:		
Витрати з поточного податку на прибуток	27 757	17 927
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(405)	(2 030)
Разом	27 352	15 897

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

	2021 рік	2020 рік
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	151 819	87 114
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	27 327	15 681
Витрати, що не включаються до складу валових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	2 387	12 481
Коригування податку на прибуток за ставкою 18%	430	2 247
Разом витрати з поточного податку на прибуток	27 757	17 927

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 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 та 2020 року Компанія не має позик деномінованих в іноземних валютах, контракти з іноземними постачальниками укладені у національній валюті.

	Долар США	Євро
1 січня 2020 р.	23,686	26,422
Середній курс за 2020 року	27,050	31,256
31 грудня 2020 р.	28,275	34,740
Середній курс за 2021 року	27,285	32,300
31 грудня 2021 р.	27,278	30,923

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 2021 року.

2021 рік	Збільшення/(зменшення) у %	Збільшення/(зменшення) прибутку до оподаткування
Зміна обмінного курсу долара США	10,00%	(3 860)
Зміна обмінного курсу євро	10,00%	(3 547)
Зміна обмінного курсу долара США	15,00%	(5 790)
Зміна обмінного курсу євро	15,00%	(5 320)
Зміна обмінного курсу долара США	-1,00%	386
Зміна обмінного курсу євро	-1,00%	355

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:

	2021 рік	2020 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 595	90 314
Торгова та інша дебіторська заборгованість	401 909	164 986
Разом	462 504	255 300

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:

	2021 рік		2020 рік	
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити
Рейтинг B	60 595	-	90 314	-
Разом	60 595	-	90 314	-

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 "B" станом на 31 грудня 2021 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	31.12.2021	Майбутні грошові потоки, оригінальна валюта		
				ВСЬОГО	До 1 року	Від 1 до 5 років
Зобов'язання з оренди	12	UAH	-	-	-	-
	12	USD	38 609	1707	564	1 143
	12	EUR	40 601	1502	653	849
Загалом	12	UAH	79 210	x	x	x
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9	UAH	251 698	251 698	251 698	-
ВСЬОГО		UAH	330 908	x	x	x

26 ОПЕРАЦІЇ МІЖ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2021 та 2020 роках винагороди управлінському персоналу Компанії склалися в основному із заробітної плати, відповідних нарахувань на заробітну плату, інших компенсацій та становили 5 153 тис. гривень та 4 795 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):

	2021 рік	2020 рік
LLS	3 611	1 949
ADIR	1 522	677
Разом (гривня)	5 133	2 626

Протягом 2021 та 2020 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2021 рік	2020 рік
LLS	12 738	11 421
ADIR	3 828	765
Разом (гривня)	16 565	12 186

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

	2021 рік	2020 рік
LLS	121 792	88 251
Servier Ireland	113 754	172 914
Разом (гривня)	235 546	261 165

Протягом 2021 та 2020 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2021 рік	2020 рік
LLS	769 871	707 498
Servier Ireland	441 892	529 879
Разом (гривня)	1 211 763	1 237 377

Протягом 2021 та 2020 років Компанія мала наступні операції з отриманих послуг:

	2021 рік	2020 рік
SERVIER MONDE SAS	4 922	4 129
International Servier	-	36
Разом (гривня)	4 922	4 165

Нарахування дивідендів не здійснювалося.

24 лютого 2022 року Росія розпочала широко масштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі. Ця подія безперечно буде мати вплив на політичне та економічне становище України як у 2022 році так і у майбутньому. Українська економіка у 2022 році, як очікується, впаде на 45,1%, хоча точні виміри її збитків отримати неможливо, йдеться в Світовому економічному огляді Міжнародного валютного фонду. Загальні втрати економіки України через війну, зокрема – непрямі на кшталт зниження ВВП, припинення інвестицій, відтоку робочої сили, додаткових витрат на оборону та соціальну підтримку тощо, незмінно коливаються від 564 млрд дол до 600 млрд дол. та продовжують зростати.

З боку міжнародних партнерів України відбувається фінансова допомога та готується план «Маршалу» на відбудову післявоєної України. У квітні 2022 міністри фінансів країн Великої сімки (G7) заявили про додаткову підтримку Україні на суму понад 24 млрд дол. у 2022 р. і готові збільшити її в разі потреби. Також у квітні Україна отримала від Світового банку 88,6 млн дол. США на відшкодування витрат Уряду України для виплат академічних та соціальних стипендій. Японія пообіцяла збільшити обсяг позик Україні зі 100 млн дол. США до 300 млн дол. США. Ідеться про бюджетну підтримку для стабілізації ситуації в Україні, зокрема для забезпечення першочергових соціальних, гуманітарних видатків, видатків на охорону здоров'я, для підтримки внутрішньо переміщених осіб та інших пріоритетних видатків. Термін погашення кредиту – 30 років, у тому числі пільговий період – 10 років, відсоткова ставка – 1 % річних. США нададуть Україні додаткову пряму фінансову допомогу розміром 500 млн дол. Кошти надійдуть до державного бюджету як грантова допомога для стабілізації економіки та забезпечення захищених видатків в умовах воєнного часу: зарплат, пенсій, соціальних виплат. З початку широкомасштабного вторгнення Росії оголошена грантова допомога Україні з боку США сягає 1 млрд дол. ЄС виділив Україні 1,2 млрд євро макрофінансової допомоги, з яких 600 млн уже надійшло, а решту виплатять у травні 2022 року. У ЄС зазначили, що пришвидшили виділення економічної допомоги Україні через геополітичну напруженість, яка згубно вплинула на економічну та фінансову стабільність України. У травні у Варшаві на Міжнародній донорській конференції високого рівня для України зібрали 6,5 млрд дол. США. На конференції Президент Європейського інвестиційного банку Вернер Хоєр повідомив, що за наявності гарантії ЄС Банк готовий прискорити виділення Україні до 1,5 млрд євро для фінансування найнагальніших потреб. За оперативними даними Державної казначейської служби, у квітні 2022 р. до загального фонду державного бюджету надійшло 76,2 млрд грн. Із зовнішніх джерел 123,2 млрд грн.. Західні партнери продовжують надавати фінансову підтримку Україні.

Основна діяльність Компанії включає імпорт та оптову торгівлю фармацевтичною продукцією, які зазнали істотного впливу протягом перших тижнів війни, але ситуація суттєво покращилася у кінці березня 2022 року. Основні операції Компанії, в тому числі імпорт, були відновлені.

Спираючись на загальнодоступну інформацію на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво розглядало ризик військових дій та вжило низку заходів, які включають:

- комунікація з компаніями групи Серв'є у Польщі та Румунії, імпорт продукції включаючи упаковки іншими мовами, що було дозволено законодавством України;
- був створений антикризовий штаб з керівників відділів;
- проводяться перемовини та пошук фармацевтичних складів на заході України, щоб диверсифікувати ризики знищення продукції;
- переважно весь персонал компанії був переведений на дистанційний режим роботи та перевезений на захід України або за кордон за бажанням;

Беручи до уваги вищезазначені заходи та поточні операційні та фінансові результати діяльності Компанії, а також іншу доступну в даний час інформацію, Компанія не передбачає значного негативного впливу військових дій на фінансовий стан та результати діяльності. Однак існує ймовірність, що тривалий період військових дій, законодавчі ініціативи 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 2021 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 2021 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 27 «Події після дати балансу» 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.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Ми виявили, що прогнози розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва країни-агресора. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Компанії на даний момент з

достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом впливу таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

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. 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 2021 році Компанія визнала дохід від реалізації на суму 1 873 042 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 розкрита 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 2021 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 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.

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.

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 третім 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 01 серпня 2022 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 «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

Вольська Олена
Керуючий партнер та директор



№ 102204 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Київ, Україна
01 серпня 2022 року