

ТОВ «Серв'є Україна»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Разом зі звітом незалежного аудитора

Звіт про фінансовий стан ТОВ "Серв'є Україна", станом на 31 грудня 2024 року

	€000 2024	€000 2023	<i>Примітки</i>
Активи			
Необоротні активи:			
Основні засоби	15 084	10 190	Примітка 4
Нематеріальні активи	41	91	Примітка 4
Актив права користування	141 924	65 228	Примітка 12
Відстрочені податкові активи	3 701	2 494	
Інше	-	-	
Необоротні активи, всього	160 750	78 003	
Оборотні активи:			
Грошові кошти та їх еквіваленти	87 312	67 387	Примітка 7
Товари	382 744	335 060	Примітка 5
Запаси	-	-	Примітка 5
Дебіторська заборгованість	475 084	411 543	Примітка 6
Передоплати	23 863	20 156	Примітка 6
Розрахунки з бюджетом	63 687	38 403	Примітка 6
Витрати майбутніх періодів	2 133	7 926	
Інша поточна заборгованість	41	472	Примітка 6
Інше	4 119	2 052	Примітка 6
Оборотні активи, всього	1 038 983	882 999	
Загальна сума активів	1 199 733	961 002	
Власний капітал та забор'язання			
Власний капітал:			
Зареєстрований капітал	9 781	9 781	Примітка 8
Додатковий капітал	-	-	Примітка 8
Резервний капітал	800	800	Примітка 8
Прибуток (збиток)	721 295	678 826	
Власний капітал, всього	731 876	689 407	
Довгострокові забор'язання і забезпечення:			
Довгострокові забор'язання	110 892	41 934	Примітка 12
Довгострокові забор'язання і забезпечення, всього	110 892	41 934	
Поточні забор'язання:			
Кредиторська заборгованість	254 543	131 610	Примітка 9
Поточна заборгованість за довгостроковими	51 065	43 565	Примітка 12
Заборгованість по розрахункам з оплати праці	5 377	4 708	
Заборгованість по розрахункам зі страхування	1 911	-	
Поточні розрахунки з бюджетом	1 848	3 644	Примітка 10
Поточні забезпечення	42 215	46 130	Примітка 11
Інше	6	4	
Поточні забор'язання, всього	356 965	229 661	
Власний капітал та забор'язання, всього	1 199 733	961 002	

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябенко Іван Вікторович

**Звіт про сукупний дохід за рік ТОВ "Серв'є Україна",
що закінчився 31 грудня 2024 року**

	<u>€000</u> 2024	<u>€000</u> 2023	<i>Примітки</i>
Дохід від реалізації продукції	2 464 047	2 114 811	Примітка 13
Дохід від реалізації послуг	17 471	14 790	Примітка 13
Чистий дохід, всього	2 481 518	2 129 601	
Собівартість продаж	(1 780 592)	(1 464 773)	
Валовий прибуток	700 926	664 828	
Інші операційні доходи	22 763	26 334	Примітка 14
Адміністративні витрати	(557 550)	(470 856)	Примітка 15
Витрати на збут	(79 238)	(64 964)	Примітка 16
Інші операційні витрати	(29 572)	(27 153)	Примітка 17
Операційний прибуток	57 329	128 189	
Інші доходи	-	-	Примітка 18
Інші фінансові доходи	504	329	Примітка 19
Фінансові витрати	(6 039)	(4 538)	Примітка 20
Інші витрати	-	(11 766)	Примітка 21
Прибуток до оподаткування	51 794	112 214	
Витрати з податку на прибуток	(9 325)	(20 735)	Примітка 22
Прибуток за рік	42 469	91 479	

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

**Звіт про рух грошових коштів за рік ТОВ "Серв'є Україна",
що закінчився 31 грудня 2024 року
(за прямим методом)**

	₡000 2024	₡000 2023
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізації товарів	2 693 498	2 212 394
Реалізації послуг	19 989	18 029
Повернення авансів	837	724
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 912	4 702
Інші надходження	4 560	3 355
Витрачання на оплату:		
Товарів, робіт та послуг	(2 148 362)	(1 923 576)
Повернення авансів	(388)	(1 775)
Оплата авансів	-	-
Виплати працівникам	(213 900)	(186 557)
Відрахувань на соціальні заходи	(48 315)	(43 708)
Забов'язань з податків і зборів	(181 235)	(176 747)
Витрати на оплату податку на прибуток	(23 677)	(9 602)
Інші витрачання	(7 850)	(6 051)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	97 069	(108 812)
Інвестиційна діяльність		
Надходження від :		
Продаж основних засобів	-	-
Витрачання на:		
Придбання основних засобів	(12 888)	(5 767)
Чисті грошові потоки використанні в інвестиційній діяльності	(12 888)	(5 767)
Фінансова діяльність		
Надходження власного капіталу	-	-
Виплата дивідендів	-	-
Сплата процентів	(6 039)	(4 538)
Витрачання на погашення орендних забор'язань	(52 751)	(43 305)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	(58 790)	(47 843)
Чистий рух грошових коштів	25 391	(162 422)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	67 387	243 412
Чиста курсова різниця	(5 466)	(13 603)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	87 312	67 387

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

**Звіт про зміни у власному капіталі за рік ТОВ "Серв'є Україна",
що закінчився 31 грудня 2024 року**

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резерв	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
	₴000	₴000	₴000	₴000	₴000
На 01 січня 2024 року	9 781	-	800	678 826	689 407
Коригування	-	-	-	-	-
Прибуток за період	-	-	-	42 469	42 469
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку (дивіденди)	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	-	-	-	42 469	42 469
На 31 грудня 2024 року	9 781	-	800	721 295	731 876

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович



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

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

ТОВ "Серв'є Україна"

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

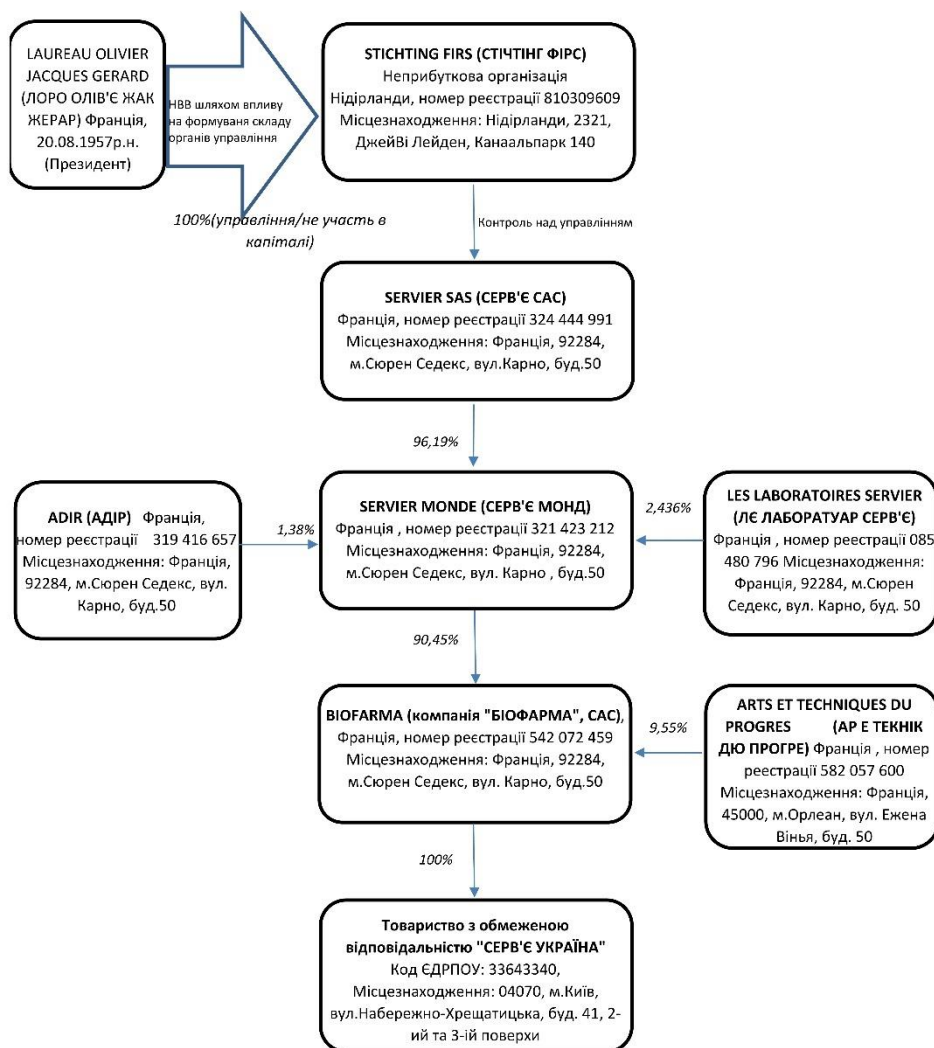
Товариство з обмеженою відповідальністю «Серв'є Україна» (далі – Серв'є Україна або Компанія) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України 21 липня 2005 року. Діяльність Компанії включає імпорт та оптову торгівлю фармацевтичною продукцією. Юридична адреса Компанії: вул. Набережно-Хрещатицька,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

Станом на 31 грудня 2024 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 2024 році склала 274 осіб, у 2023 році – 255 особи.

Інформація про структуру Групи SERVIER представлена в Примітці 1.

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



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

Компанія здійснює свою діяльність на підставі ліцензій:

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

Основні види діяльності за КВЕД:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);

46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

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

Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

Попри продовження російської агресії та військових дій на території України, відповідно до звіту НБУ, Зростання економіки триває, хоча й залишається обмеженим через вплив війни. Економічному зростанню також сприяли значні державні капітальні видатки, зокрема в обороннопромисловому комплексі, та нарощення експорту з огляду на стабільну роботу морських портів і розширення виробництва в металургії й добувній промисловості. Ці позитивні чинники діятимуть надалі. Однак продовження активних бойових дій та повітряних атак пригнічуватиме інвестиційні настрої приватного сектору. Також зберігаються ризики продовження атак на портову інфраструктуру. Крім того, нарощення виробництва стримуватиметься браком кадрів та структурним дисбалансом на ринку праці. У 2026–2027 роках очікується помірне пришвидшення економічного зростання – до близько 4%. У грудні 2024 року тривало погіршення ділових настроїв і сповільнення економічної активності в низці галузей на тлі складної енергетичної й безпекової ситуації, дефіциту кадрів та с/г сировини. Водночас внутрішній попит – як споживчий, так і інвестиційний залишався стійким, що підтримало роздрібну торгівлю та промисловість. НБУ прогнозує, що, попри всі виклики, зростання реального ВВП у 2025 році пришвидшиться до 4.3%. Його забезпечить відбудова енергетичної інфраструктури. Сприятимуть зростанню також збереження значних бюджетних стимулів, стійкий внутрішній і зовнішній попит, а також ліпші погодні умови. Реальний ВВП у 2024р. порівняно із 2023р. збільшився на 2,9 %.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У жовтні лідери країн G7 домовилися про виділення Україні близько 50 млрд дол. допомоги в межах програми ERA (Extraordinary Revenue Acceleration). Відсотки та основні суми цих позик будуть сплачуватися за рахунок надходжень від знерухомлених російських активів. Ці кошти будуть спрямовані на бюджетну та військову допомогу та надаватимуться на підставі двосторонніх договорів. ЄС вже зобов'язався виділити Україні значну частину цієї суми. Надання коштів за цією програмою залежатиме від виконання умов Ukraine Facility. Японія зі свого боку анонсувала виділення Україні 3 млрд дол. у межах ERA. Також погоджено умови отримання 20 млрд дол. від США у межах домовленостей G7 через Світовий банк. Загалом анонсованої на 2025 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

У грудні 2024 року інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі, що перевищило попередній прогноз НБУ. За оцінками НБУ, інфляція зростала й у січні 2025 року. Високі темпи зростання споживчих цін значною мірою визначалися тимчасовими чинниками, передусім пов'язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Про це свідчить подальше пришвидшення базової інфляції (до 10.7% р/р у грудні), зокрема через стрімке зростання цін на послуги (12.5% р/р у грудні). Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці певною мірою зростання цін стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для

українського імпорту. Перехід інфляції на двозначкові рівні негативно позначається на інфляційних очікуваннях населення та бізнесу. Однак очікування фінансових аналітиків та банків залишаються порівняно стійкими. Очікується, що наприкінці 2025 року інфляція сповільниться до 8.4%, а у 2026 році – до цілі 5%. Цьому, зокрема, сприятимуть заходи процентної та валютно-курсової політики НБУ, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

Валютний ризик середній. Порівняно зі значеннями навесні, погіршилися оцінки банками рівня валютного ризику та курсові очікування підприємств і населення. Разом з цим, волатильність обмінного курсу гривні до долара залишалася низькою. Міжнародні резерви достатні для згладжування курсових коливань. У грудні 2024 року попит на іноземну валюту суттєво збільшився головним чином через значні бюджетні видатки. Реагуючи на його сезонне зростання та з метою забезпечення стійкої ситуації на валютному ринку, НБУ суттєво наростив інтервенції з продажу іноземної валюти. Проте, ураховуючи збільшення чистого попиту, офіційний курс гривні відносно долара помірно послабився. Для забезпечення стійкості валютного ринку та поступового сповільнення інфляції НБУ в грудні підвищив облікову ставку до 13.5%.

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

2 ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 ОПИС ОБРАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи 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 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 2024 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року і 31 грудня 2023 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2024 р., грн.	31 грудня 2023 р., грн.
1 долар США	42,039	37,982
1 євро	43,927	42,208

Визнання та оцінка виручки

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

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

Інформація про основні види продукції або послуг Компанії

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

Послуги

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

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

Процентні доходи

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

Визнання та оцінка витрат

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

Оренда

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

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

Компанія як орендар

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

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

Додаткова ставка запозичень орендаря визначена Компанією як середньозважена ставка року, що виражена в національній/іноземній валюті для суб'єктів господарювання за довгостроковими кредитами. Інформація щодо вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України є загальнодоступною та розміщена на сайті Національного банку України. Для договорів оренди, визнаних у 2024 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 2024 року	5,34%	13,48%
2 квартал 2024 року	5,34%	13,48%
3 квартал 2024 року	5,34%	13,48%
4 квартал 2024 року	5,34%	13,48%

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

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

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

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

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

Знос і амортизація

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 сумніву 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 нахованого 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 2023р.	14 913	3 392	17 415	5 803	41 523
Надійшло за рік	4 241	384	-	1 119	5 744
Вибуло за рік	(2 057)	-	-	(295)	(2 352)
На 31 грудня 2023р.	17 097	3 776	17 415	6 627	44 915
Надійшло за рік	11 206	580	-	1 102	12 888
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024р.	28 303	4 356	17 415	7 729	57 803
	Машини та обладнання	Меблі, інвентар та інше	Інші основні засоби	МНМА	Всього
Амортизація (Знос)	₴000	₴000	₴000	₴000	₴000
На 1 січня 2023р.	12 109	2 286	10 185	5 367	29 947
Нараховано за рік	2 233	295	3 338	1 254	7 120
Вибуло за рік	(2 047)	-	-	(295)	(2 342)
На 31 грудня 2023р.	12 295	2 581	13 523	6 326	34 725
Нараховано за рік	3 108	370	3 338	1 178	7 994
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024р.	15 403	2 951	16 861	7 504	42 719

Інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

	Інші нематеріальні активи	Всього
Вартість	₴000	₴000
На 1 січня 2023р.	1 145	1 145
Надійшло за рік	24	24
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2023р.	1 169	1 169
Надійшло за рік	-	-
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2024р.	1 169	1 169

	Інші нематеріальні активи	Всього
Амортизація (Знос)	₴000	₴000
На 1 січня 2023р.	956	956
Нараховано за рік	122	122

Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2023р.	1 078	1 078
Нараховано за рік	50	50
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2024р.	1 128	1 128

5 ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Товари	383 144	335 427
Інші запаси	-	-
Резерв під зменшення корисності	(400)	(367)
Разом	382 744	335 060

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:

	2024 рік	2023 рік
Торгова дебіторська заборгованість за товари	473 128	410 347
Торгова дебіторська заборгованість за послуги	1 956	1 196
Резерв під зменшення корисності	-	-
Разом	475 084	411 543
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за послуги)	22 235	15 463
Інші передоплати	1 628	4 693
Разом	23 863	20 156
Розрахунки з бюджетом	63 687	38 403
Інша поточна заборгованість	41	472
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	4 113	2 052
Сума ПДВ по передоплаті	6	-

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 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:

	2024 рік	2023 рік
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в банку	87 312	67 387
Разом	87 312	67 387

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

	2024 рік	2023 рік
Гривня	85 898	66 115
Євро	1 414	1 272
Разом (гривня)	87 312	67 387

Усі грошові кошти в дорозі деноміновані в гривнях.

У 2024 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 1,4% до 1,575% річних, у 2023 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 1,58% до 9,5% річних.

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

		2024 рік		2023 рік	
Валюта	Строк погашення	Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)	Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)
Гривня	31-60 днів	-	-	-	

8 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2024 року затверджений і повністю сплачений зареєстрований капітал становив 9 781 тис. гривень, що відповідає установчим документам.

	2024 рік	2023 рік
Зареєстрований капітал	9 781	9 781
Разом	9 781	9 781

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня Додатковий капітал складав:

	2024 рік	2023 рік
Додатковий капітал	-	-
Разом	-	-

Резервний капітал

Станом на 31 грудня Резервний капітал складав:

	2024 рік	2023 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 2024 та 2023 році дивіденди не були нараховані за календарний рік.

9 ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2024 рік	2023 рік
Торгова кредиторська заборгованість за товари	249 435	127 279
Кредиторська заборгованість за послуги	5 108	4 331
Разом	254 543	131 610

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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:

	2024 рік	2023 рік
Податок на прибуток	-	3 644
Податок з доходів фізичних осіб	1 448	-
Військовий збір	400	-
Разом	1 848	3 644

11 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Рух за статтями резервів був наступним:

	Забезпечення з виплат персоналу	Інше	Судові справи, штрафи	Разом
Станом на 1 січня 2023 р.	16 931	31 736	-	48 667
Нараховано протягом року	51 340	84 549	-	135 889
Використані	(47 462)	-	-	(47 462)
Сторновані невикористані суми	(1 169)	(89 795)	-	(90 964)
Станом на 31 грудня 2023 року	19 640	26 490	-	46 130
Нараховано протягом року	59 737	75 749	585	136 071
Використані	(53 239)	-	-	(53 239)
Сторновані невикористані суми	(3 081)	(83 666)	-	(86 747)
Станом на 31 грудня 2024 року	23 057	18 573	585	42 215
Станом на 31 грудня 2023 року	19 640	26 490	-	46 130
Поточні резерви	19 640	26 490	-	46 130
Довгострокові резерви	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	23 057	18 573	585	42 215
Поточні резерви	23 057	18 573	585	42 215
Довгострокові резерви	-	-	-	-

12 ОРЕНДА

У цій примітці наведена інформація щодо фінансової оренди, визнаної Компанією – орендарем у відповідності до вимог МСФЗ 16, Нижче наведена інформація щодо балансової вартості активів з права користування та орендних зобов'язань станом на 01.01.2024 та 31.12.2024 року:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Актив права користування	₴000	₴000
Будівлі	51 863	9 322
Транспортні засоби	90 061	55 906
Всього	141 924	65 228

	2024 рік	2023 рік
Амортизація (Знос) Актива права користування	₴000	₴000
Будівлі	65 634	53 153
Транспортні засоби	47 778	43 302
Всього	113 412	96 455

		2024 рік	2023 рік
Надходження/вибуття права користування	Актива	€000	€000
Будівлі надходження		55 094	-
Транспортні засоби надходження		59 816	34 003
Будівлі вибуття		(72)	(3 934)
Транспортні засоби вибуття		(21 185)	(10 776)
Всього		93 653	19 293

		31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Орендні зобов'язання		€000	€000
Поточна		51 065	43 565
Довгострокова		110 892	41 934
Всього		161 957	85 499

Надходження актива права користування з одночасним визнанням орендного зобов'язання протягом 2024 року склало 114 909 тис. гривень, ефект від модифікації оренди у зв'язку зі зменшенням орендного зобов'язання склав 84 тис. гривень.

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

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

		€000
Процентні витрати		6 039
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою		3 513
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 2024 році склав 52 751 тис. гривень. Збиток від курсових різниць у результаті переоцінки зобов'язань з оренди у 2024 році склав 9 352 тис. гривень.

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року майбутні мінімальні орендні платежі за договорами операційної оренди без права дострокового припинення були наступними:

	2024 рік	2023 рік
До одного року	-	-
Більше одного року, але менше п'яти років	-	-
Разом	-	-

13 ДОХІД ВІД ПРОДАЖУ

	2024 рік	2023 рік
Дохід від продажу товарів	2 464 047	2 114 811
Дохід від продажу послуг	17 471	14 790
Разом	2 481 518	2 129 601

14 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2024 рік	2023 рік
Відсотки отримані від розміщення депозитів	1 912	6 351
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	19 726	19 041
Дохід від списання Активу права користування	-	10
Інші доходи операційної діяльності	1 125	932
Разом	22 763	26 334

15 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2024 рік	2023 рік
Матеріальні витрати		
Паливо	(16 806)	(15 976)
Амортизація	(46 097)	(37 237)
Витрати на заробітну плату та соціальні заходи	(320 798)	(280 641)
Інші адміністративні витрати		
Витрати на відрядження	(18 996)	(11 036)
Витрати на страхування	(11 280)	(8 965)
Інші витрати	(29 313)	(20 656)
Консультаційні, аудиторські, юридичні та інші послуги	(32 530)	(24 420)
Організація та участь у конференціях	(28 999)	(24 131)
Оренда автомобілей та їх обслуговування	(7 197)	(8 038)
Оренда та суміжні послуги	(23 794)	(19 958)
Представницькі витрати	(21 740)	(19 798)
Списання вартості активів з права користування	-	-
Разом	(557 550)	(470 856)

16 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2024 рік	2023 рік
Витрати на промоцію	(67 998)	(55 470)
Витрати транспортування та страхування	(3 102)	(3 831)
Інші витрати	(8 138)	(5 663)
Разом	(79 238)	(64 964)

17 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2024 рік	2023 рік
Собівартість від реалізації іноземної валюти	(19 802)	(18 991)
Витрати від операційної курсової різниці	(9 770)	(8 162)
Разом	(29 572)	(27 153)

18 ІНШІ ДОХОДИ

	2024 рік	2023 рік
Безкоштовно отримані активи	-	-
Кредит-нота	-	-
Інші доходи від звичайної діяльності	-	-
Разом	-	-

19 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2024 рік	2023 рік
Амортизація дисконту орендного депозиту	504	329
Разом	504	329

20 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(6 039)	(4 538)
Разом	(6 039)	(4 538)

21 ІНШІ ВИТРАТИ

	2024 рік	2023 рік
Вартість списаних активів	-	-
Списання безнадійних боргів	-	-
Резерв під зменшення корисності запасів	-	(684)
Безповоротна товарна допомога	-	(11 082)
Разом	-	(11 766)

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:

	2024 рік	2023 рік
Поточний податок на прибуток:		
Витрати з поточного податку на прибуток	10 532	14 364
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(1 207)	6 371
Разом	9 325	20 735

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

	2024 рік	2023 рік
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	51 793	112 214
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	9 323	20 199
Витрати, що не включаються до складу валових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	6 716	(32 416)
Коригування податку на прибуток за ставкою 18%	1 209	(5 835)
Разом витрати з поточного податку на прибуток	10 532	14 364

Тимчасові різниці зумовлені наступним:

(і) 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 та 2023 року Компанія не має позик деномінованих в іноземних валютах, контракти з іноземними постачальниками укладені у національній валюті.

	Долар США	Євро
1 січня 2023 р.	36,569	38,951
Середній курс за 2023 року	36,575	39,562
31 грудня 2023 р.	37,982	42,208
Середній курс за 2024 року	40,159	43,459
31 грудня 2024 р.	42,039	43,927

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 2024 року.

2024 рік	Збільшення/(зменшення) у %	Збільшення/(зменшення) прибутку до оподаткування
Зміна обмінного курсу долара США	10,00%	(15 166)
Зміна обмінного курсу євро	10,00%	(810)
Зміна обмінного курсу долара США	15,00%	(22 749)
Зміна обмінного курсу євро	15,00%	(1 215)
Зміна обмінного курсу долара США	-1,00%	1 517
Зміна обмінного курсу євро	-1,00%	81

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:

	2024 рік	2023 рік
Грошові кошти та їх еквіваленти	87 312	67 387
Торгова та інша дебіторська заборгованість	475 125	412 015
Разом	562 438	479 402

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:

	2024 рік		2023 рік	
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити
Рейтинг СС	87 312	-	67 387	-
Разом	87 312	-	67 387	-

Компанія оцінювала очікувані кредитні збитки, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами з урахуванням рейтингу Fitch для банків, які отримали кредитний рейтинг, і суверенного рейтингу України на рівні "СС" станом на 31 грудня 2024 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	31.12.2024	Майбутні грошові потоки, оригінальна валюта		
				ВСЬОГО	До 1 року	Від 1 до 5 років
Зобов'язання з оренди	12	UAH	221	221	221	-
	12	USD	151 659	4 288	1 235	3 053
	12	EUR	10 077	259	139	120
Загалом	12	UAH	161 957	x	x	x
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9	UAH	254 543	254 543	254 543	-
ВСЬОГО		UAH	416 500	x	x	x

26 ОПЕРАЦІЇ МІЖ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2024 та 2023 роках винагороди управлінському персоналу Компанії склалися в основному із заробітної плати, відповідних нарахувань на заробітну плату, інших компенсацій та становили 1 842 тис. гривень та 3 843 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):

	2024 рік	2023 рік
LLS	1 591	1 136
ADIR	5	60
Разом (гривня)	1 956	1 196

Протягом 2024 та 2023 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2024 рік	2023 рік
LLS	17 304	14 656
ADIR	167	134
Разом (гривня)	17 471	14 790

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

	2024 рік	2023 рік
LLS	245 113	107 620
SERVIER MONDE SAS	4 323	19 659
Разом (гривня)	249 436	127 279

Протягом 2024 та 2023 років Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2024 рік	2023 рік
LLS	1 829 233	1 735 925
Servier Ireland	-	-
Разом (гривня)	1 829 233	1 735 925

Протягом 2024 та 2023 років Компанія мала наступні операції з отриманих послуг:

	2024 рік	2023 рік
SERVIER MONDE SAS	19 371	38 941
International Servier	-	-
Разом (гривня)	19 371	38 941

27 ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Повномасштабна війна з РФ та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Указом Президента України від 15 квітня 2025 року №235/2025 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» передбачено продовження воєнного стану з 05:30 9 травня 2025 року на 90 діб, тобто до 9 серпня 2025 року. Станом на сьогодні профіль Компанії не змінювався, були створені додаткові процедури для забезпечення безпеки працівників, у тому числі евакуаційні заходи у разі повітряних тривог.

На даний момент управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі в умовах воєнного стану та фінансова звітність не потребує коригувань через обмеження, викликані поточними обставинами.

Після звітної дати 31 грудня 2024 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Нарахування дивідендів не здійснювалося.

19 травня 2025 року

Генеральний директор

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	31.12.2024	КОДИ	17643300
Територія	Київська	за КМД	111	UA80000000001978669	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за КВЕД		46.46	
Середня кількість працівників	274				
Адреса, телефон	вулиця Набережно-Хрещатицька, буд. 41, 2-ий ТА 3-й пов. , м. Київ, 04070	4903441			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	91	41
первісна вартість	1001	1 169	1 169
накопичена амортизація	1002	1 078	1 128
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	75 418	157 008
первісна вартість	1011	206 597	313 138
знос	1012	131 179	156 130
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 494	3 701
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	78 003	160 750
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	335 060	382 744
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	335 060	382 744
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	411 543	475 084
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20 156	23 863
з бюджетом	1135	38 403	63 687
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	9 501
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	472	41
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 387	87 312
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	67 387	87 312
Витрати майбутніх періодів	1170	7 926	2 133
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 052	4 119
Усього за розділом II	1195	882 999	1 038 983
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	961 002	1 199 733

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 781	9 781
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	800	800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	678 826	721 295
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	689 407	731 876
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	41 934	110 892
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	41 934	110 892
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	43 565	51 065
товари, роботи, послуги	1615	131 609	254 543
розрахунками з бюджетом	1620	3 644	1 848
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 644	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1 911
розрахунками з оплати праці	1630	4 708	5 377
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	46 131	42 215
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4	6
Усього за розділом III	1695	229 661	356 965
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	961 002	1 199 733

Керівник

ЕП Клаврель
Ніколя
Бертран
ЕП Рябенко
Іван
Вікторович

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябенко Іван Вікторович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА" (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01 за ЄДРПОУ 33643340

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2024 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 481 518	2 129 601
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 780 592)	(1 464 773)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	700 926	664 828
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	22 763	26 334
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(557 551)	(470 855)
Витрати на збут	2150	(79 238)	(64 964)
Інші операційні витрати	2180	(29 572)	(27 153)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	57 328	128 190
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	505	329
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6 039)	(4 539)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(11 766)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	51 794	112 214
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 325)	(20 735)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	42 469	91 479
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	42 469	91 479

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16 806	15 976
Витрати на оплату праці	2505	273 231	240 263
Відрахування на соціальні заходи	2510	47 567	40 378
Амортизація	2515	46 097	37 237
Інші операційні витрати	2520	253 088	201 966
Разом	2550	636 789	535 820

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
 Ніколя
 Бертран
 Е.П. Рябченко
 Іван
 Вікторович

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33643340		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 713 487	2 230 424
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	837	724
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 912	6 351
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 560	1 706
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 148 363)	(1 925 383)
Праці	3105	(213 900)	(186 557)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(48 315)	(43 708)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(204 912)	(186 350)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(23 677)	(9 602)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(124 984)	(125 617)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(388)	(1 775)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 850)	(8 782)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	97 068	-113 350
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(12 888)	(5 767)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-12 888	-5 767
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(6 039)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(52 751)	(43 305)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-58 790	-43 305
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25 390	-162 422
Залишок коштів на початок року	3405	67 387	243 412
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 465)	(13 603)
Залишок коштів на кінець року	3415	87 312	67 387

Керівник

Ніколя
Бертран

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

ІП Рябченко
Іван
Вікторович

Рябченко Іван Вікторович

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

33643340

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 781	-	-	800	678 826	-	-	689 407
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 781	-	-	800	678 826	-	-	689 407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	42 469	-	-	42 469
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	42 469	-	-	42 469
Залишок на кінець року	4300	9 781	-	-	800	721 295	-	-	731 876

Керівник

Ніколя
Бертран
Е.П. Рябченко
Іван
Вікторович

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

Рябченко Іван Вікторович

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
Код		
2024	12	31
33643340		
UA800000000001078669		
240		
46,46		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВ'Є УКРАЇНА"
Територія Київська
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5
Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1169	1077	-	-	-	-	-	51	-	-	-	1169	1128
Разом	080	1169	1077	-	-	-	-	-	51	-	-	-	1169	1128
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	17096	12295	11206	-	-	-	-	3107	-	-	-	28302	15402	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3776	2581	580	-	-	-	-	370	-	-	-	4356	2951	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	17415	13522	-	-	-	-	-	3338	-	-	-	17415	16860	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6627	6326	1102	-	-	-	-	1179	-	-	-	7729	7505	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	161684	96455	114832	-	-	21095	21095	38052	-	-84	-	255337	113412	-	-	-	-
Разом	260	206598	131179	127720	-	-	21095	21095	46046	-	-84	-	313139	156130	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) -

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(2641) -

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) -

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) -

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	12888	57802
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	114832	255337
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	1169
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	127720	314308

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

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	9771
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	22763	19801
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	6039
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	505	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	2719

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) - _____
(632) - _____ %
(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	87312
Інші рахунки в банку (акредитиви, чеківі книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	87312

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	11425	22430	-	21318	-	-	12537
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	8582	35081	-	32743	-	-	10920
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	20007	57511	-	54061	-	-	23457

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	382744	-	-
Разом	920	382744	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

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

(926) -

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	475048	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	41	-	-	-

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10532
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	2494
на кінець звітного року	1225	3701
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	9325
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	10532
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-1207
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	46097
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

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

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

Керівник

ЕП Клаврель
Ніколя
Бертран

Клаврель Ніколя Бертран

Головний бухгалтер

ЕП Рябченко
Іван
Вікторович

Рябченко Іван Вікторович

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновнику 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 2024 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 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

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

ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО АУДИТУ

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

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

Суттєвість

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

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості. В тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому, як 1,25% від доходу від реалізації, що склало 31 000 тис. грн. Ми прийняли рішення використовувати дохід від реалізації в якості базового показника, оскільки вважаємо, що саме він найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. 1,25% відповідають прийнятним кількісним пороговим значенням суттєвості, що можуть бути використаними для прибуткових компаній у цій сфері.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності

Основним і пріоритетним видом діяльності Компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами. У 2024 році Компанія визнала дохід від реалізації на суму 2 481 518 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 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 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), який ми отримали до дати випуску звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ЗАСНОВНИКА КОМПАНІЇ 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.

Засновник Компанії несе 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 Засновнику Компанії, 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 Засновнику Компанії 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 шостим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 19 травня 2025 року.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту. Ми повідомляємо, що протягом 2024 року ми надавали Компанії послуги з проведення конвертації та валідації фінансової звітності в XBRL.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ»
Місцезнаходження	03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А
Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Левшун Олена Володимирівна

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

м. Київ, Україна
19 травня 2025 року

