



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіт незалежного аудитора,
за рік що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРЖДЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	15
1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	15
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	16
3. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ПЕРЕРАХУНОК ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ	17
4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	19
5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	21
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	22
7. ГУДВІЛ	22
8. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	23
9. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
10. ЗАПАСИ	27
11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
12. ПЕРЕДОПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
13. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	28
14. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	29
15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	30
16. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	30
17. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31
18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ	32
19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	33
20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	33

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	34
22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	34
23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	35
24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	36
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	35
26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	37
27. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	40
28. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕННОСТІ ОЦІНОК	47
29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	48

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам Товариства з обмеженою відповідальністю ТОВ "Санофі-Авентіс Україна"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Санофі-Авентіс Україна" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та звіту про фінансові результати та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми були призначені аудиторами Компанії протягом 2019 року, тому не були присутніми під час інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року. Ми також не мали можливості впевнитись в їх кількості за допомогою інших аудиторських процедур. У зв'язку з цим ми не могли визначити, чи існувала необхідність в будь-яких коригуваннях запасів станом на 31 грудня 2018 року у звіті про фінансовий стан, а також відповідних елементів, які формують звіти про фінансові результати та інші сукупні доходи та звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту**

Вплив МСФЗ 16 "Оренда"

Компанія визнала актив у формі права користування та зобов'язання з оренди в сумі 52 213 тисяч гривень на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 року).

Ми розглядали застосування МСФЗ 16 як ключове питання аудиту через суттєву вартість пов'язаних активів та зобов'язань, а також суттєвий вплив суджень Компанії при визначенні використаних припущень (застосовані відсоткові ставки додаткових запозичень, термін оренди).

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили повноту обліку договорів оренди з метою підтвердження, що вся оренда була належним чином облікована;
- ми оцінили прийнятність застосованих відсоткових ставок додаткових запозичень, порівнюючи їх з ринковими ставками;
- ми перевірили ключові судження та припущення менеджменту щодо оренди;
- ми здійснили перерахунок оренди і порівняли результати з бухгалтерським обліком Компанії;
- ми перевірили розкриття інформації, відображеної у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16.

За результатами виконаних процедур ми визнали, що актив з права користування та зобов'язання з оренди були належним чином розраховані на звітну дату та розкриті у фінансовій звітності.

Оцінка компенсацій за супутні послуги, спрямовані на стимулювання збуту продукції та знижок

Компенсації за супутні послуги, спрямовані на стимулювання збуту продукції, та знижки, що надаються дистриб'юторам, вираховуються з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Ці різноманітні вирахування визнаються при визнанні доходів. При цьому точна сума знижок, що не включаються в рахунок, невідома на дату визнання доходу через те, що вона залежить від майбутніх подій і факторів, невідомих на зазначену дату. Їх оцінка базується, здебільшого, на статистиці, зібраній із попереднього досвіду, та на контрактних умовах.

Оцінювання цих сум на звітну дату є складним (через різноманітність контрактів та контрактних умов) і вимагає суттєвих суджень. Крім того, дохід від реалізації продукції є одним із ключових індикаторів в оцінці результатів діяльності Компанії та її управлінського персоналу, ці оцінки мають суттєвий ефект на окрему фінансову звітність.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили відповідність до МСФЗ облікових політик, застосованих Компанією стосовно визнання компенсацій за супутні послуги, спрямовані на стимулювання збуту продукції, знижок та інших заохочень, що надаються клієнтам (Примітка 27);
- ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю, запровадженої Компанією, що відноситься до оцінки та обліку сум, які вираховуються з доходу від реалізації продукції, особливо наприкінці звітного періоду;
- ми також провели процедури по суті на репрезентативній вибірці для того, щоб переконатися, чи заохочення, надані клієнтам, були точно оцінені. Наші тести склалися в першу чергу з:
 - визначення відповідності методів оцінювання, а саме через критичну оцінку застосованих припущень, перевірку послідовності застосування методів та аналіз реалізації забезпечень з попереднього року;
 - перевірки розрахунку відповідних елементів, що вираховуються з доходу від реалізації продукції, включно з аналізом положень контрактів, та як ці вирахування з доходу від реалізації продукції представлені у фінансовій звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 27 та 29 у фінансовій звітності, які розкривають припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому та події після дати звітності відповідно. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення 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 Компанії;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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. Тим не менш, 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 відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором 15 жовтня 2019 року у відповідності до рішення загальних зборів учасників № 15/10/2019.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії відбулося вперше. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік.
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2019 рік та фінансового стану на 31 грудня 2019 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 18 грудня 2020 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Сергія Федорука, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Федорук. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100514

Сергій Федорук від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Київ, 21 грудня 2020 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Санофі-Авентіс Україна» (далі - Товариство) і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Товариства.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що минули на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Товариства відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за :

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2019 року була затверджена її управлінським персоналом 21 грудня 2020 року.

**Генеральний директор
ТОВ «Санофі-Авентіс Україна»**

А.П.Ж.А.Деламар-Дебутвіль

**Керівник напрямку фінансових
операцій та звітності**

О.В.Бакалова

Головний бухгалтер

О.О.Мороз

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Активи	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Необоротні активи				
Основні засоби	5	45 903	79 320	109 762
Нематеріальні активи	6	585	612	678
Гудвіл	7	259 076	259 076	259 076
Активи з права користування	8	49 530	65 990	52 213
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	-	-	-
Відстрочені податкові активи	24	37 203	55 778	79 045
Всього необоротних активів		392 297	460 776	600 774
Оборотні активи				
Запаси	10	587 100	494 566	635 860
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	516 586	57 494	58 120
Передоплати видані та інша дебіторська заборгованість	12	30 324	64 306	116 986
Грошові кошти та їх еквіваленти		716	12 778	6 327
Всього оборотних активів		1 134 726	629 144	817 293
Всього активів		1 527 023	1 089 920	1 318 067
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	309 051	309 051	309 051
Нерозподілений прибуток / (збиток)		329 479	178 513	(64 910)
Всього власного капіталу		638 530	487 564	244 141
Довгострокові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	8	31 468	45 954	36 119
Всього довгострокових зобов'язань		31 468	45 954	36 119
Короткострокові зобов'язання і забезпечення				
Кредити та позики	14	311 700	-	393 800
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	332 526	198 403	332 768
Зобов'язання з оренди	8	26 272	23 531	15 844
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	16, 24	2 512	32 907	34 543
Поточні забезпечення	17	184 015	301 561	260 852
Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення		857 025	556 402	1 037 807
Всього власного капіталу та зобов'язань		1 527 023	1 089 920	1 318 067

Від імені ТОВ «Санofi-Авентіс Україна»

А.П.Ж.А.Деламар-Дебутвіль
Генеральний директор

Бакалова О.В.
Керівник напрямку фінансових операцій та звітності

Мороз О.О.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації товарів та послуг	18	2 912 983	2 660 721
Собівартість реалізації	11	(2 439 780)	(2 431 605)
Валовий прибуток		473 203	229 116
Адміністративні витрати	20	(127 696)	(173 934)
Витрати на збут	21	(548 533)	(518 790)
Інші операційні доходи	19	442 033	992 510
Інші операційні витрати	22	(6 106)	(123 718)
Операційний прибуток		232 901	405 184
Фінансові витрати	23	(49 118)	(105 073)
Інші фінансові доходи		2 845	2 611
Інші фінансові витрати		-	(1 333)
Прибуток до оподаткування		186 628	301 389
Витрати з податку на прибуток	24	(35 662)	(57 966)
Чистий прибуток за рік		150 966	243 423
Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані у прибуток або збиток:			
Переоцінка основних засобів		-	-
Переоцінка фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Загальна сума сукупного доходу		150 966	243 423

Від імені ТОВ «Санofi-Авентіс Україна»

А.П.Ж.А.Деламар-Дебутвіль
Генеральний директор

Бакалова О.В.
Керівник напрямку фінансових операцій та звітності

Мороз О.О.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

У тисячах українських гривень

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Операційна діяльність		
Надходження від реалізації готової продукції та товарів	2 837 111	3 008 054
Отримана безповоротна фінансова допомога	364 232	957 470
Надходження від надання послуг	164 310	130 978
Повернення податку на додану вартість	32 660	44 275
Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	2 802	2 610
Надходження від фонду соціального страхування	2 500	2 331
Інші надходження	5 959	49 225
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	3 409 574	4 194 943
Оплата за товари, роботи та послуги	(3 073 667)	(3 049 099)
Сплачений податок на додану вартість в т.ч. на митниці	(165 882)	(104 650)
Витрачання на оплату праці	(147 564)	(128 407)
Витрачання на оплату авансів	(136 215)	(182 573)
Сплачені інші податки та збори	(49 494)	(46 544)
Сплачений податок на прибуток	(48 578)	(33 203)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(36 299)	(33 122)
Інші витрачання	(11 702)	(97 823)
Грошові кошти, використані в операційній діяльності	(3 669 401)	(3 675 421)
Чисті грошові кошти, (використані)/ отримані від операційної діяльності	(259 827)	519 522
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	(8 230)	(7 812)
Надходження від вибуття основних засобів	5 158	3 942
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(3 072)	(3 870)
Фінансова діяльність		
Надходження від кредитів та позик	311 700	-
Погашення кредитів та позик	-	(393 800)
Відсотки сплачені	(34 408)	(97 316)
Погашення зобов'язань з оренди	(25 997)	(18 021)
Чисті грошові кошти, отримані/ (використані) у фінансовій діяльності	251 295	(509 137)
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	(11 604)	6 515
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01 січня	12 778	6 327
Вплив зміни валютних курсів на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	(458)	(64)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	716	12 778

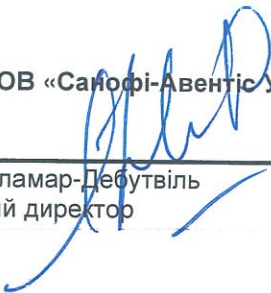
Примітки на сторінках 48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

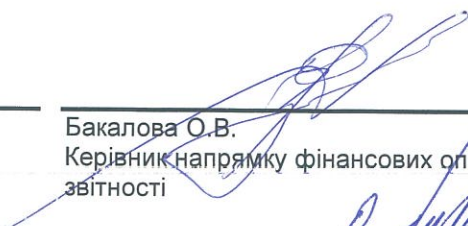
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Негрошові операції за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди в сумі 2 177 тисяч гривень (2018: 25 609 тисяч гривень).

Від імені ТОВ «Санofi-Авентіс Україна»



А.П.Ж.А.Деламар-Дебутвіль
Генеральний директор



Бакалова О.В.
Керівник напрямку фінансових операцій та звітності



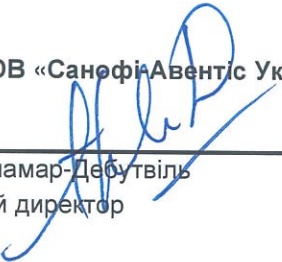
Мороз О.О.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток / (збиток)	Всього власного капіталу
На 01 січня 2018 року	309 051	(64 910)	244 141
Прибуток за рік	-	243 423	243 423
На 31 грудня 2018 року	309 051	178 513	487 564
Прибуток за рік	-	150 966	150 966
На 31 грудня 2019 року	309 051	329 479	638 530

Від імені ТОВ «Санofi-Авентіс Україна»


А.П.Ж.А.Деламар-Дебутвіль
Генеральний директор


Бакалова О.В.
Керівник напрямку фінансових операцій та звітності


Мороз О.О.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Санofi-Авентіс Україна» (надалі – «Товариство») було засновано 27 грудня 2007 року.

Учасниками Товариства є компанія «САНОФІ» (Франція) та компанія «СЕСІП» (Франція) (Примітка 13) стосовно зареєстрованого капіталу та змін в капіталі). Товариство входить до складу глобальної компанії Санofi, світового лідера у сфері медичних рішень.

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників Товариства. Виконавчим органом Товариства є Дирекція на чолі з Генеральним директором.

Станом на 31 грудня 2019 року до складу Дирекції Товариства входили:

<u>Посада</u>	<u>Прізвище, імя та по батькові</u>	<u>Документи про призначення/обрання</u>
Генеральний директор	Граньє Гієм Рене Жюльєн	Протокол № 19/08/2016 від 19 серпня 2016
Фінансовий директор	Ламбер Александр Патрік	Протокол № 19/08/2016 від 19 серпня 2016

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до складу Дирекції Товариства входили:

<u>Посада</u>	<u>Прізвище, імя та по батькові</u>	<u>Документи про призначення/обрання</u>
Генеральний директор	Адрієн Пьер Жан Аурельєн Деламар-Дебутвіль	Протокол № 15/06/2020 від 15 червня 2020
Фінансовий директор	Ауад Ентоні	Протокол № 18/07/2019 від 18 липня 2019

Товариство провадить свою господарську діяльність в Україні шляхом здійснення торговельної та іншої господарської діяльності в порядку, передбаченому законодавством України, включаючи але не обмежуючись такими видами діяльності:

- оптова і роздрібна торгівля, включаючи імпорт, в тому числі щодо фармацевтичних товарів та медичних виробів, зокрема, розповсюдження та маркетинг лікарських засобів, косметичних засобів, дієтичних добавок, медичних виробів;
- технічні випробування та дослідження, включаючи дослідження і розробки в галузі природничих наук, зокрема, медичних та фармацевтичних, в тому числі виконання медичних пошукових робіт та проєктів відповідно до чинного законодавства, діючи в якості уповноваженого представника іноземних компаній групи Санofi у питаннях ліцензування діяльності з використання та продажу лікарських засобів на території України, а також на здійснення оптового продажу лікарських засобів після отримання необхідних ліцензій відповідно до законодавства;
- рекламна діяльність, в тому числі проведення рекламних та промоутерських заходів щодо лікарських засобів;
- консультування з питань комерційної діяльності та управління, в тому числі надання консультаційних послуг щодо комерціалізації лікарських засобів дослідження кон'юнктури ринку, в тому числі надання послуг, пов'язаних зі збором, обробкою, аналізом та наданням інформації стосовно маркетингу лікарських засобів на території України та за кордоном.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Основна діяльність Товариства зосереджена у таких терапевтичних сферах: діабет, безрецептурні препарати, серцево-судинні захворювання, онкологія та вакцини.

Широке портфоліо Товариства представлене оригінальними та генеричними препаратами для лікування діабету, серцево-судинних та онкологічних захворювань, розладів центральної нервової системи тощо. Це портфоліо доповнює низка визнаних без рецептурних препаратів та вакцин.

Товариство зареєстроване за адресою: вулиця Жиланська, буд. 48-50А, Київ, Україна

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2019 році економіка України продовжила демонструвати ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році зростання реального ВВП, за оцінками Національного Банку України (надалі – «НБУ»), становило 3.2%, практично на рівні 2018 року.

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році) – найнижчого рівня за останні шість років. НБУ досягнув середньострокової інфляційної цілі $5\% \pm 1$ в. п., яку декларував із 2015 року. Зниження інфляції до цілі у 2019 році відбулося завдяки послідовній монетарній політиці НБУ, спрямованій на досягнення цінової стабільності, у поєднанні з виваженою фіскальною політикою. Вирішальний вплив на стрімке сповільнення інфляції мало зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини минулого року. Крім курсового, чинниками послаблення інфляції були поліпшення інфляційних очікувань, здешевлення палива та послаблення тиску з боку пропозиції продуктів харчування й адміністративної складової інфляції.

У квітні 2019 року НБУ розпочав планомірне зниження облікової ставки з 18% (встановлена у вересні 2018 року) до 17% у липні 2019 року і в подальшому, в тому числі з огляду на істотніше зниження інфляційного тиску на горизонті дії монетарної політики та незмінний баланс ризиків, у IV кварталі 2019 року НБУ пришвидшив зниження облікової ставки загалом на 350 б. п. – до 13.5% на кінець 2019 року.

Щодо валютного регулювання, НБУ продовжив політику зменшення/скасування валютних обмежень, і, скасував обов'язковий продаж валютних надходжень, дозволи використання кредитних коштів на купівлю іноземної валюти, а також збільшив період розрахунків за експортно-імпортними операціями до 365 днів тощо.

За результатами оцінки роботи ринку в 2019 році Товариство займає третє місце серед маркетуючих організацій фармацевтичної галузі за обсягами продажу товарів в грошовому виразі та 14 місце за обсягами продажу товарів в упаковках.

За результатами 2019 року ринок лікарських засобів продемонстрував приріст +13,55% в грошовому еквіваленті порівняно з 2018 роком, але, в той же час падіння фізичного обсягу продажів в упаковках (-4,36%). Зростання обсягу продажів Товариства становить +9,92% у грошовому виразі разом з незначним, порівняно з ринковим, спадом обсягу продажів товарів в упаковках (-1,2%).

Згідно з прогнозом розвитку роздрібного ринку споживання лікарських засобів України в національній валюті та упаковках (прогноз підготований компанією "Proxima research"), оптимістичний та песимістичний прогнози складають:

	2020	2021
<u>Оптимістичний прогноз</u>		
зростання ринку в грошовому виразі	+15,4%	+14,2%
зростання ринку в упаковках	1,6%	1,2%
<u>Песимістичний прогноз</u>		
зростання ринку в грошовому виразі	+11,1%	+10,3%
зростання ринку в упаковках	немає	немає

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Частка фармацевтичного ринку України, котру займає Товариство станом на кінець 2019 року, становить 3,73% в грошовому виразі та 1,64% в упаковках.

3. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ПЕРЕРАХУНОК ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ.

До 1 січня 2018 року Товариство не готувало фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). До 1 січня 2018 року Товариство готувало фінансову звітність відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО»).

Товариство приймає МСФЗ як основу для підготовки своєї фінансової звітності в зв'язку з вимогами ч.2 ст.12 (1) Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». З цією метою Товариство підготувало свою фінансову звітність станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1 (переглянутий у 2008 році) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Відповідно до вимог цього стандарту фінансова звітність повинна бути підготовлена відповідно до облікової політики, яка відповідає вимогам кожного МСФЗ, які набудуть чинності станом на дату підготовки першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Зміни облікової політики стосовно звіту про рух грошових коштів.

Починаючи з 01 січня 2019 року Товариство змінило облікову політику щодо підготовки звіту про рух грошових коштів, а саме:

- розкриття інформації про рух кредитів Товариства на нетто основі, оскільки кредити надаються у вигляді траншів, що швидко обертаються та мають короткий термін погашення;
- розкриття інформації стосовно погашення основної частини заборгованості за договорами оренди та відсотків, випланих за зобов'язаннями за договорами оренди, що підпадають під дію МСФО 16 «Оренда» у розділі про рух грошових коштів від фінансової діяльності;
- розкриття інформації стосовно сплати комісій банку за розрахунково-касового обслуговування тощо у розділі про рух грошових коштів від операційної діяльності;
- розкриття інформації стосовно надходжень за оплату послуг компаній нерезидентів-пов'язаних осіб у статті інші надходження розділу про рух грошових коштів від операційної діяльності.

Дані за попередній період було перераховано відповідно до нової облікової політики.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

УЗГОДЖЕННЯ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗАГАЛЬНОГО СУКУПНОГО ПРИБУТКУ ДЛЯ ВІДПОВІДНОГО ПОРІВНЯЛЬНОГО ПЕРІОДУ НА 01 січня 2018 РОКУ ТА НА 31 грудня 2018 року.

<i>(в тис.грн.; "+" дохід, "-" витрати)</i>	01 січня 2018 року	за 2018 рік	31 грудня 2018 року
Загальний капітал, відображений в фінансовій звітності відповідно до П(с)БО, в тому числі:	488 735		651 519
<i>Зареєстрований (пайовий) капітал</i>	309 051	-	309 051
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	179 684	162 784	342 468
Відкориговано на:			
<i>Різниці, пов'язані з переходом на МСФЗ:</i>			
<i>Забезпечення за договорами з клієнтами</i>	(60 434)	(15 261)	(75 695)
<i>Інші забезпечення</i>	(28 606)	24 358	(4 247)
<i>Забезпечення під витрати, за якими не отримано первинні документи</i>	(73 010)	(38 126)	(111 137)
<i>Витрати з податку на прибуток - відстрочені податкові активи</i>	29 169	5 225	34 394
<i>Нарахування амортизації за основними засобами (поліпшення орендованого приміщення)</i>	-	(899)	(899)
			-
<i>Різниці, пов'язані з переходом на МСФЗ та першим застосуванням МСФЗ 16 «Оренда»:</i>			
<i>Коригування витрат з операційної оренди за договорами оренди</i>	-	15 394	15 394
<i>Активи з права користування - амортизація</i>	-	(11 832)	(11 832)
<i>Зобов'язання за договорами оренди - фінансові витрати</i>	-	(10 569)	(10 569)
<i>Зобов'язання за договорами оренди - курсова різниця</i>	-	636	636
<i>Коригування помилок:</i>			
<i>Нарахування резерву для застарілих запасів та запасів, що не рухаються</i>	(136 237)	136 237	-
<i>Витрати з податку на прибуток - відстрочені податкові активи</i>	24 523	(24 524)	-
Загальний капітал, відображений у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до МСФЗ	244 141	243 423	487 564
<i>Зареєстрований (пайовий) капітал</i>	309 051	-	309 051
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	(64 910)	243 423	178 513

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, перебуває під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень, як зазначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їх юридичну форму.

Як зазначено у Примітці 1, Товариство перебуває під безпосереднім контролем компанії Санофі (місто Париж, вулиця Рю Ля Беті, буд. 54, Франція) і, відповідно, усі підприємства, що контролюються компанією Санофі або перебувають під значним впливом останньої, вважаються пов'язаними сторонами, що перебувають під спільним з Товариством контролем.

У цій Примітці наводяться операції з пов'язаними сторонами. Нижче наведено залишки за цими операціями:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
31 грудня 2019		
Материнське підприємство	41 689	-
Інші пов'язані сторони	6 046	294 295
Всього	47 735	294 295
31 грудня 2018		
Материнське підприємство	39 879	-
Інші пов'язані сторони	5 360	181 653
Всього	45 239	181 653
01 січня 2018 року		
Материнське підприємство	41 001	-
Інші пов'язані сторони	5 360	325 312
Всього	46 361	325 312

У 2019 та 2018 роках операції Товариства зі своїми пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Придбання товарів	Дохід від надання послуг	Безповоротна фінансова допомога отримана	Витрати на утримання персоналу
2019				
Материнське підприємство	-	501	-	-
Інші пов'язані сторони	2 501 860	331	364 232	-
Провідний управлінський персонал	-	-	-	4 805
Всього	2 501 860	832	364 232	4 805

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	Придбання товарів	Дохід від надання послуг	Безповоротна фінансова допомога отримана	Витрати на утримання персоналу
2018				
Материнське підприємство	-	423	-	-
Інші пов'язані сторони	2 316 642	151	957 470	-
Провідний управлінський персонал	-	-	-	6 553
Всього	2 316 642	574	957 470	6 553

Як зазначено у Примітці 1, виконавчим органом Товариства є Дирекція на чолі з Генеральним директором. До складу Дирекції входить також Фінансовий директор.

У 2019 році сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, включала короткострокові виплати ключовому управлінському персоналу і становила 4 805 тисяч гривень (2018: 6 553 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Товариства представлені таким чином:

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Комп'ютерне обладнання та інше	Поліпшення орендованої нерухомості	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість на 01 січня 2018 року	130 145	10 426	27 311	7 731	3 359	178 972
Знос на 01 січня 2018 року	(47 643)	(7 848)	(13 641)	(78)	-	(69 210)
Чиста балансова вартість на 01 січня 2018 року	82 502	2 578	13 670	7 653	3 359	109 762
Надходження	9	694	7 246	292	276	8 517
Переміщення	-	-	316	3 043	(3 359)	-
Вибуття, у т.ч.						
<i>Первісної вартості</i>	(4 674)	-	(4 274)	-	-	(8 948)
<i>Зносу</i>	2 695	-	4 177	-	-	6 872
Амортизація, нарахована в поточному звітному періоді	(26 128)	(347)	(8 232)	(2 176)	-	(36 883)
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	125 480	11 120	30 599	11 066	276	178 541
Знос на 31 грудня 2018 року	(71 076)	(8 195)	(17 696)	(2 254)	-	(99 221)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	54 404	2 925	12 903	8 812	276	79 320
Надходження	-	219	3 766	60	502	4 547
Переміщення	-	-	228	-	(228)	-
Вибуття, у т.ч.						
<i>Первісної вартості</i>	(8 712)	(548)	(895)	-	-	(10 155)
<i>Зносу</i>	7 203	548	768	-	-	8 519
Амортизація, нарахована в поточному звітному періоді	(25 195)	(842)	(7 878)	(2 413)	-	(36 328)
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	116 768	10 791	33 698	11 126	550	172 933
Знос на 31 грудня 2019 року	(89 068)	(8 489)	(24 806)	(4 667)	-	(127 030)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	27 700	2 302	8 892	6 459	550	45 903

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 року вартість незавершених капітальних інвестицій становить 3 359 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 276 тисяч гривень та 01 січня 2018 року: 550 тисяч гривень), в які переважно було включено комп'ютерне обладнання та офісне обладнання. Станом на 31 грудня 2019 року вартість повністю амортизованих активів становить 21 348 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 17 812 тисяч гривень та 01 січня 2018 року: 13 187 тисяч гривень).

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Нематеріальні активи	Усього
Первісна вартість на 01 січня 2018 року	925	925
Знос на 01 січня 2018 року	(247)	(247)
Балансова вартість на 01 січня 2018 року	678	678
Надходження	450	450
Амортизація за період	(516)	(516)
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	1 375	1 375
Знос на 31 грудня 2018 року	(763)	(763)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	612	612
Надходження	729	729
Переміщення	-	-
Вибуття, у т.ч.	-	-
Первісної вартості	(954)	(954)
Зносу	954	954
Амортизація за період	(756)	(756)
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	1 150	1 150
Знос на 31 грудня 2019 року	(565)	(565)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	585	585

Нематеріальні активи Товариства представлені переважно програмним забезпеченням.

7. ГУДВІЛ

Гудвіл виник в результаті угоди між корпораціями Санофі та Берінгер Інгельхайм, що полягала в обміні активами ветеринарного бізнесу компанії Санофі (Merial) та бізнесу безрецептурних препаратів компанії Берінгер Інгельхайм. Первісна вартість операції включала: суму пов'язану із вигодою від очікуваної синергії, зростання доходів, майбутнього розвитку ринку тощо. Ці вигоди не визнаються окремо від гудвілу, оскільки вони не відповідають критеріям визнання для ідентифікованих нематеріальних активів.

Гудвіл не включається до складу витрат, які враховуються для цілей оподаткування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Гудвіл Товариства представлений таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Первісна вартість	259 076	259 076	259 076
За вирахуванням: накопичені збитки від зменшення корисності	-	-	-
Всього	259 076	259 076	259 076

Для цілей перевірки на предмет знецінення, гудвіл був повністю віднесений на бізнес безрецептурних препаратів в частині групи медичних товарів, отриманих в результаті вищезазначеної угоди (надалі – «бізнес СНС ВІ в Україні») як окрему одиницю, яка генерує грошові потоки.

Вартість відшкодування бізнесу СНС ВІ в Україні в момент перевірки на знецінення станом на 31 грудня 2019 року розраховується, виходячи з очікуваних грошових потоків, згідно із трирічним планом, затвердженим менеджментом Товариства, і ставки дисконтування 17.2% річних (2018: 17.0% річних). Грошові потоки після закінчення цього терміну екстрапольовані, виходячи із постійного темпу зростання 5.22% (2018: 5.5%). Вказаний темп росту не перевищує середній очікуваний темп довгострокового росту фармацевтичного ринку. На думку менеджменту, будь-яка очікувана зміна ключових припущень у розрахунку вартості відшкодування не призведе до перевищення балансової вартості одиниці, яка генерує грошові потоки, над її вартістю відшкодування.

Нижче наведені ключові припущення, використані в розрахунку вартості відшкодування бізнесу СНС ВІ в Україні:

Плановий дохід від реалізації	Згідно з оцінкою менеджменту, середньорічне зростання обсягів доходів у порівнянні з фактичним середнім доходом за 2017-2019 роки до строку планування складе 6.6% (2018: 7.3%)
Плановий валовий прибуток	Середній валовий прибуток за попередній період, який безпосередньо передуює строку планування, збільшений з урахуванням очікуваних змін в структурі реалізації. Згідно з оцінкою менеджменту, середньорічне зростання валової прибутковості на 10.3% є досяжним (2018: 7.3%)
Зміна закупівельних цін та рівня інфляції	Значення індексів оцінені менеджментом, виходячи із фактичної інформації за період, що передуює строку планування, і прогнозів із зовнішніх джерел на вказаний строк (офіційний сайт Міністерства фінансів України).

Зменшення корисності вартості гудвілу за результатами оцінки на предмет зменшення корисності станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не було виявлено.

8. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Договори оренди Товариства стосуються оренди офісних та складських приміщень, транспортних засобів і комп'ютерного та іншого ІТ обладнання. Зобов'язання за договорами оренди переважним чином підлягають погашенню у гривнях або ж у гривнях за офіційним обмінним курсом гривні, встановленим Національним банком України, до долара США на дату виставлення рахунку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

До 31 грудня 2017 року договори оренди класифікувалися як операційна оренда. З 01 січня 2018 року оренда визнається як актив з права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Товариством.

Балансова вартість активів Товариства з права користування та рух за 2019 та 2018 роки були представлені таким чином:

	2019				2018			
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом
На 01 січня:	51 044	14 280	666	65 990	52 213	-	-	52 213
<i>Первісна вартість</i>	62 527	14 584	711	77 822	52 213	-	-	52 213
<i>Накопичена амортизація</i>	(11 483)	(304)	(45)	(11 832)	-	-	-	-
Надходження	-	2 117	-	2 117	10 314	14 584	711	25 609
Амортизація	(14 725)	(3 707)	(145)	(18 577)	(11 483)	(304)	(45)	(11 832)
На 31 грудня:	36 319	12 690	521	49 530	51 044	14 280	666	65 990
<i>Первісна вартість</i>	62 527	16 701	711	79 939	62 527	14 584	711	77 822
<i>Накопичена амортизація</i>	(26 208)	(4 011)	(190)	(30 409)	(11 483)	(304)	(45)	(11 832)

Активи з права користування відображаються окремим рядком у Звіті про фінансовий стан.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Зобов'язання з оренди Товариства представлені таким чином:

	Короткострокові зобов'язання з оренди			Довгострокові зобов'язання з оренди			Всього зобов'язань з оренди		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Будівлі та споруди	20 256	18 658	15 844	22 138	35 275	36 119	42 394	53 933	51 963
Транспортні засоби	5 717	4 574	-	9 120	10 267	-	14 837	14 841	-
Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	299	299	-	210	412	-	509	711	-
Всього зобов'язань з оренди	26 272	23 531	15 844	31 468	45 954	36 119	57 740	69 485	51 963

Нижче наведено рух зобов'язань з оренди за 2019 та 2018 роки:

У тисячах гривень	2019				2018			
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом
На 01 січня:	53 933	14 842	710	69 485	51 963	-	-	51 963
Надходження	-	2 117	-	2 117	10 314	14 584	710	25 608
Фінансові витрати	10 401	3 041	132	13 574	10 264	258	48	10 570
Платежі з оренди	(20 499)	(5 164)	(334)	(25 997)	(17 973)	-	(48)	(18 021)
Курсова різниця	(1 439)	-	-	(1 439)	(635)	-	-	(635)
На 31 грудня:	42 396	14 836	508	57 740	53 933	14 842	710	69 485

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становили 13 574 тисяч гривень (2018: 10 570 тисяч гривень) і включалися до складу фінансових витрат (Примітка 23).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 01 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Мінімальні орендні платежі, включаючи:			
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	29 080	27 436	17 414
Від 1 до 5 років	46 978	67 489	63 572
Всього мінімальні орендні платежі	76 058	94 925	80 986
	-	-	-
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(18 318)	(25 440)	(29 023)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:			
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	26 272	23 531	15 844
Від 1 до 5 років	31 468	45 954	36 119
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	57 740	69 485	51 963
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(26 272)	(23 531)	(15 844)
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	31 468	45 954	36 119

Договори оренди Товариства включають типові обмеження та зобов'язання, що характерні для місцевої ділової практики, такі як регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та їх страхування, перепланування та проведення поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкту оренди відповідно до вимог чинного законодавства тощо.

Датою першого застосування МСФЗ 16 для Товариства є 01 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1.

Товариство на дату переходу на МСФЗ обрало підхід до застосування стандарту для вже діючих договорів оренди - модифіковане ретроспективне застосування. Обраний підхід буде застосовуватися до всіх договорів оренди, за якими Товариство є орендарем.

При першому застосуванні МСФЗ 16 для всіх видів оренди Товариство:

- відобразило активи у формі права користування та зобов'язання за орендою в звіті про фінансовий стан, які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів;
- відобразило амортизацію активів у формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди в звіті про фінансові результати;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

- розподілило загальну суму сплачених грошових коштів на основну суму та відсотки (представлені у складі фінансової діяльності) в звіті про рух грошових коштів.

За договорами оренди станом на 01 січня 2018 року строк оренди за якими залишився менше ніж 12 місяців, Товариство вело облік операційної оренди як короткострокової оренди з відображенням орендних платежів у звіті про фінансові результати.

Відносно короткострокової оренди (термін дії оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю (таких як офісне обладнання), Товариство визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

9. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	41 814	41 814	41 814
За вирахуванням: резерв очікуваних кредитних збитків	(41 814)	(41 814)	(41 814)
Всього	-	-	-

Довгострокова дебіторська заборгованість за коштами, що стягнуті державною виконавчою службою та перебувають на рахунку Державного казначейства до прийняття рішення щодо справи № 910/4050/17 за позовом ТОВ «Байнер Груп» до ТОВ «Санofi-Авентіс Україна» про стягнення дебіторської заборгованості за послуги, за позовом третьої особи, яка заявляє самостійні вимоги на предмет спору ТОВ «Хоса-Плекс Україна» до ТОВ «Санofi-Авентіс Україна» та за позовом третьої особи, яка заявляє самостійні вимоги на предмет спору ТОВ «Фінансова компанія «Авісто» до ТОВ «Санofi-Авентіс Україна».

Товариством нараховано резерв очікуваних кредитних збитків щодо довгострокової дебіторської заборгованості до моменту прийняття остаточного рішення стосовно справи, що зазначена вище, та повернення грошових коштів на рахунок Товариства.

10. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Товари	569 120	480 925	586 237
Виробничі запаси	13 139	1 196	18 482
Готова продукція	4 841	12 445	31 141
Всього	587 100	494 566	635 860
<i>в тому числі: резерв на знецінення (резерв для застарілих запасів та запасів, що не рухаються)</i>	<i>(13 779)</i>	<i>(44 068)</i>	<i>(136 237)</i>

Запаси у сумі 2 439 780 тисяч гривень (2018: 2 431 605 тисяч гривень) було включено до складу собівартості реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2019 року коригування запасів шляхом створення резерву під застарілі запаси та запаси, що не рухаються, становило 13 779 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 44 068 тисяч гривень, 01 січня 2018 року: 136 237 тисяч гривень) та було включено до інших операційних витрат (Примітка 22).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	464 439	8 091	10 793
Торгова дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	4 412	4 164	966
Дебіторська заборгованість за послуги іноземних контрагентів - пов'язаних сторін (Примітка 4)	47 735	45 239	46 361
За вирахуванням: резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-
Всього	516 586	57 494	58 120

Товариство не створювало резерву очікуваних кредитних збитків під торгіву дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, тому що вся дебіторська заборгованість покрита банківськими гарантіями.

У 2019 році відбулися суттєві зміни в умовах оплати контрагентами торгової дебіторської заборгованості за товари, а саме збільшення частки продажу на умовах відстрочення платежу, що призвело до збільшення показника у порівнянні з попереднім роком.

12. ПЕРЕДОПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Передоплати видані та інша поточна дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Передплата постачальникам за товари, роботи та послуги	19 701	54 365	30 172
Податки до відшкодування та передоплати з податків	6 515	6 515	35 882
Витрати майбутніх періодів	2 792	2 629	3 775
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 316	797	47 157
Всього	30 324	64 306	116 986

13. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Товариства становив 309 051 тисячу гривень.

У 1 кварталі 2019 року відбулися зміни у складі учасників Товариства у зв'язку з припиненням учасника Товариства – компанії «Санофі-Авентіс Юроп» (Sanofi-Aventis Europe), юридична особа, зареєстрована за законодавством Франції, на підставі рішення єдиного учасника Санофі-Авентіс Юроп (Sanofi-Aventis Europe) від 30 жовтня 2018 року («Рішення»). Згідно з Рішенням усі активи вказаного учасника перейшли до його єдиного правонаступника - Компанії «САНОФІ», юридична особа, зареєстрована за законодавством Франції. Таким чином, частка припиненого учасника компанії «Санофі-Авентіс Юроп» (Sanofi-Aventis Europe), у розмірі 309 034 тисяч гривень (триста дев'ять мільйонів тридцять три тисячі гривень, що складає 99,9944% статутного капіталу) у статутному капіталі Товариства перейшла до правонаступника - компанії «САНОФІ» (SANOFI).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Новий склад учасників Товариства та розмір внесків у статутному капіталі Товариства:

КОМПАНІЯ "САНОФІ" (Франція) - розмір внеску до статутного капіталі (грн.): 309 034 тисяч гривень;
КОМПАНІЯ "СЕСІП"(Франція) - розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 17 тисяч гривень.

14. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити та позики Товариства були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Короткострокові			
Короткострокові кредити банків	311 700	-	393 800
Всього	311 700	-	393 800

Ефективні відсоткові ставки і валюта кредитів представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		01 січня 2018 року	
	Балансова вартість	% річних	Балансова вартість	% річних	Балансова вартість	% річних
Гривні	311 700	10,00%	-	-	393 800	14,22%
Всього	311 700		-		393 800	

Кредити Товариства представлені у формі кредитних ліній, що відкриті у банках, що входять до міжнародних груп та представлені в Україні. Базовою валютою кредитів є національна валюта, кредити видаються в межах встановленого ліміту кредитних ліній. Термін користування кожним конкретним траншем та плата за користування погоджується у кожному конкретному випадку шляхом проведення переговорів та ситуації на кредитному ринку. Кредитні договори укладаються строком на один рік та переглядаються на щорічній основі.

Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності.

У таблиці нижче подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Товариства, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Товариства як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	31 грудня 2019 року	Виплати грошових коштів	Витрати на придбання основних засобів	Витрати з відсотків	Курсові різниці, нетто	31 грудня 2018 року
Короткострокові кредити банків	311 700	311 700	-	-	-	-
Нараховані відсотки	395	(34 408)	-	34 803	-	-
Зобов'язання з оренди	57 740	(25 997)	2 117	13 574	(1 439)	69 485
Всього	369 835	251 295	2 117	48 377	(1 439)	69 485

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	31 грудня 2018 року	Виплати грошових коштів	Витрати на придбання основних засобів	Витрат з відсотків	Курсові різниці, нетто	01 січня 2018 року
Короткостроков і кредити банків	-	(393 800)	-	-	-	393 800
Нараховані відсотки	-	(97 314)	-	94 503	-	2 811
Зобов'язання з оренди	69 485	(18 021)	25 608	10 570	(635)	51 963
Всього	69 485	(509 135)	25 608	105 073	(635)	448 574

15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з вітчизняними контрагентами	33 036	11 359	7 456
Поточна кредиторська заборгованість за товари з іноземними контрагентами - пов'язані сторони (Примітка 4)	294 295	181 653	325 312
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами	5 195	5 391	-
Всього	332 526	198 403	332 768

16. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточна кредиторська заборгованість за авансами отриманими та інші поточні зобов'язання (крім зобов'язань з оренди Товариства) представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Зобов'язання з податку на прибуток	1 471	32 620	31 126
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	505	64	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	395	-	2 810
Інші поточні зобов'язання	141	131	99
Аванси отримані	-	92	508
Всього	2 512	32 907	34 543

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень

17. ПОТОЧІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про поточні забезпечення Товариства представлена таким чином:

	Забезпечення за виплатами працівникам		Забезпечення під судові позови	Забезпечення за договорами з клієнтами	Забезпечення під витрати, за якими не отримано первинні документи	Інші забезпечення	Всього
	на виплату відпусток	на виплату матеріального заохочення					
Залишок станом на 1 січня 2018 року	10 822	15 500	69 547	60 434	73 010	31 539	260 852
Нараховано за рік	14 119	38 877	-	208 258	258 469	7 554	527 277
Використано або сплачено протягом року	(12 245)	(27 966)	-	(191 251)	(197 363)	(13 024)	(441 849)
Сторнування забезпечень	-	(5 182)	-	(1 746)	(22 980)	(14 811)	(44 719)
Залишок станом на 31 грудня 2018 року	12 696	21 229	69 547	75 695	111 136	11 258	301 561
Нараховано за рік	15 664	44 491	-	177 530	214 932	7 205	459 822
Використано або сплачено протягом року	(15 664)	(34 525)	-	(171 019)	(223 009)	(5 391)	(449 608)
Сторнування забезпечень	-	(8 017)	(69 547)	(10 494)	(32 981)	(6 721)	(127 760)
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	12 696	23 178	-	71 712	70 078	6 351	184 015

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Забезпечення за виплатами працівникам.

Короткострокові забезпечення за виплатами працівникам - це забезпечення на виплату винагороди за результатами роботи за звітний квартал/півріччя/рік та резерв невикористаних відпусток.

Забезпечення під судові позови.

Товариство бере участь у низці судових спорів як позивач або відповідач. Резерв під судові позови є собою оцінкою керівництва вірогідного відтоку ресурсів Товариства, який може виникнути у разі негативного (несприятливого) рішення суду.

Забезпечення за договорами з клієнтами.

Товариство може реалізовувати медичні товари з правом на повернення, тобто якщо товари не будуть реалізовані протягом встановленого періоду, вони повертаються Товариству. Товариство визнає зобов'язання щодо повернення грошових коштів контрагентам (у сумі очікуваної компенсації). На кожну звітну дату забезпечення з повернення товарів переглядаються з відповідним відображенням змін в оцінці та використанні.

Товариство реалізовує товари шляхом укладання прямих контрактів з контрагентами, які мають контракти з аптечними мережами та для просування своєї продукції на ринку України. Товариство також має прями контракти з аптеками та аптечними мережами. Компенсація, яка має бути сплачена контрагентам або аптекам чи аптечним мережам, включає суму грошових коштів, які Товариство виплачує або сподівається виплатити. Товариство, керуючись своїм професійним судженням, визнає компенсацію, яка має бути сплачена контрагентам та аптечним мережам як плату за невідокремлені послуги, тобто зменшуючи дохід від реалізації протягом того періоду, до якого відносяться виплати у звіті про фінансові результати. Товариство визнає зобов'язання за такими виплатами контрагентам та аптечним мережам у сумі, яка очікувана до сплати відповідно до умов договору.

Забезпечення під витрати, за якими не отримано первинні документи.

Товариство визнає витрати в періоді їх виникнення незалежно від отримання первинних документів від контрагентів. Якщо на момент закриття звітної періоду Товариство не отримало первинні документи за понесеними витратами, воно приймає судження, що рівень невизначеності за такими зобов'язаннями є значним. Товариство визнає зобов'язання за витратами, за якими не отримані документи як забезпечення в сумі, яка очікувана до сплати за договором за відповідні роботи та послуги на основі існуючих домовленостей.

Інші забезпечення.

Товариство створює інші забезпечення на виплати податкових нарахувань та штрафів, якщо існує ймовірність відтоку ресурсів Товариства та якщо сума може бути достовірно оцінена керівництвом.

18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2019	2018
Виручка від реалізації товарів	2 976 707	2 652 035
Витрати на виконання зобов'язань за договорами з клієнтами	(167 844)	(129 805)
Виручка від реалізації готової продукції	99 305	153 178
Зміна у забезпеченні на виконання зобов'язань за договорами з клієнтами (Примітка 17)	3 983	(15 261)
Всього дохід від реалізації товарів	2 912 151	2 660 147
Дохід від надання послуг (Примітка 4)	832	574
Всього	2 912 983	2 660 721

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Виручка, поділена за типами бізнесу за роки, що закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Виручка від реалізації товарів - рецептурний бізнес	1 206 919	1 071 369
Виручка від реалізації товарів та готової продукції - безрецептурний бізнес	1 469 115	1 475 886
Виручка від реалізації товарів - вакцини	399 978	257 958
Всього	<u>3 076 012</u>	<u>2 805 213</u>

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Безповоротна фінансова допомога отримана (Примітка 4)	364 232	957 470
Дохід від сторнування невикористаного забезпечення під судові позови (Примітка 17)	69 547	-
Доходи від операційної курсової різниці	5 402	31 694
Прибуток від реалізації основних засобів	2 787	3 285
Інші операційні доходи	65	61
Всього	<u>442 033</u>	<u>992 510</u>

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	38 872	32 795
Витрати та послуги, пов'язані з утриманням персоналу	14 628	12 301
Консультаційні послуги (аудиторські, юридичні, підтримання бізнес-процесів тощо)	14 024	23 078
Послуги та витрати з утримання та обслуговування офісного приміщення	13 229	15 298
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	12 908	12 618
Амортизація прав користування активом за договорами оренди	11 681	11 537
Послуги та витрати у сфері ІТ	4 691	8 302
Консультаційні послуги (крім ІТ, юридичних, податкових та аудиторських)	3 122	1 004
Витрати на утримання та обслуговування транспортних засобів	1 936	1 473
Витрати на відрядження	1 378	1 852
Послуги та витрати - інші	11 227	53 676
Всього	<u>127 696</u>	<u>173 934</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Рекламні послуги та послуги із просування товарів	181 077	184 443
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	176 151	160 953
Послуги та витрати на проведення заходів щодо інформування про товари	66 331	62 161
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	24 176	24 777
Витрати на утримання та обслуговування транспортних засобів	20 121	20 649
Консультаційні послуги (підтримання бізнес-процесів тощо)	14 098	3 588
Витрати на відрядження	14 621	16 214
Витрати та послуги, пов'язані з утриманням персоналу	13 977	8 166
Інші консультаційні послуги	11 828	10 980
Послуги в сфері контролю якості та реєстрації лікарських засобів	10 122	11 988
Амортизація активів з права користування	6 896	295
Логістичні та складські послуги та витрати	6 788	12 614
Інші витрати	2 347	1 962
Всього	<u>548 533</u>	<u>518 790</u>

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Вартість списаного товару, що переданий на знищення/утилізацію	22 608	158 653
Втрати від операційної курсової різниці	8 092	53 199
Витрати, пов'язані з нарахуванням податку на додану вартість згідно з вимогами податкового законодавства	6 154	18 730
Штрафи	4 160	2 938
Інше витрати	288	2 648
Зміни в забезпеченнях на знецінення запасів (резерв для застарілих запасів та запасів, що не рухаються) (Примітка 10)	(30 289)	(92 169)
Зміни у забезпеченнях - інші поточні забезпечення (Примітка 17)	(4 907)	(20 281)
Всього	<u>6 106</u>	<u>123 718</u>

23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Відсотки за кредитами та позиками	34 803	94 503
Відсотки за договорами оренди (Примітка 8)	13 574	10 570
Інші фінансові витрати	741	-
Всього	<u>49 118</u>	<u>105 073</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Податок на прибуток - звітний/поточний період	7 734	33 168
Податок на прибуток - попередній звітний період	9 353	1 531
Витрати з відстроченого податку на прибуток	18 575	23 267
Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку	(35 662)	(57 966)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2018 та 2019 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за вирахуванням коригувань відповідно до положень Податкового кодексу України та звільнених від оподаткування доходів та витрат, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	186 628	301 389
Номінальні податки, розраховані за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	33 593	54 250
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування: постійні різниці, нетто	2 069	3 716
зміна у сумі відстроченого податкового активу	(18 575)	(23 267)
Витрати з податку на прибуток	17 087	34 699

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2019 року представлений таким чином:

	31 грудня 2018 року	Визнано у складі прибутку/збитку	31 грудня 2019 року
Поточні забезпечення та резерви	55 701	(21 509)	34 192
Запаси	-	2 480	2 480
Основні засоби	77	454	531
Чистий відстрочений податковий актив	55 778	(18 575)	37 203

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2018 року представлений таким чином:

	01 січня 2018 року	Визнано у складі прибутку/збитку	31 грудня 2018 року
Забезпечення	54 480	1 221	55 701
Запаси	24 523	(24 523)	-
Основні засоби та нематеріальні активи	42	35	77
Чистий відстрочений податковий актив	79 045	(23 267)	55 778

Товариство визнало відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях, що існує ймовірність того, що Товариство буде здатне реалізувати ці різниці у майбутньому.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Ризики, що стосуються юридичних та регуляторних питань.

Ми, як Товариство, що належить до інноваційної глобальної групи компаній «Санofi», покладаємося на патенти та інші права інтелектуальної власності під час реалізації певних наших продуктів, і якщо такі патенти та інші права будуть обмежені, визнані недійсними або незастосовними, це може суттєво та негативно відобразитись на наших фінансових результатах.

Крім того, наші продукти та потужності, на яких вони виробляються, зберігаються та реалізуються, підлягають жорсткому та детальному нормативному регулюванню та вимагають регуляторних дозволів, затверджень і схваленень, які часто є дорогими або можуть призвести до негативних наслідків для нашого бізнесу, якщо ми не спрогнозуємо вплив нових правил або нових підходів органів державної влади до їх застосування, не зможемо дотримуватися їх та / або постійно підтримувати необхідні дозволи, затвердження та схвалення.

Претензії та розслідування контролюючих, правоохоронних або інших уповноважених органів державної влади, що стосуються дотримання нормативних вимог, законодавства про запобігання корупції, захисту економічної конкуренції, маркетингових практик, ціноутворення, забезпечення конфіденційності даних, зокрема, персональних, інші юридичні питання можуть негативно вплинути на наш бізнес, ділову репутацію, результати діяльності та фінансовий стан.

Насамкінець, часті та непередбачувані зміни в законах або підзаконних нормативно-правових актах, які застосовуються до нашої діяльності, практики їх застосування органами державної влади також можуть негативно впливати на наш бізнес, результати діяльності та фінансовий стан.

Ризики, що стосуються ведення діяльності.

На ціноутворення, закупівлі та реімбурсацію нашої продукції все більше впливають рішення уряду та інших органів державної влади, а також ініціативи, пов'язані із реформами системи охорони здоров'я, обмеження доступу пацієнтів до інноваційних лікарських засобів за рахунок коштів державного/місцевих бюджетів тощо. Ми можемо втрачати частки ринків на користь конкуруючих терапевтичних рішень (наприклад, лікарських засобів з іншою діючою речовиною), біосимілярів або генеричних продуктів.

Виробництво нашої продукції є технічно складним, та перебої постачання, відкличання продукції або втрати запасів, спричинені непередбачуваними подіями, можуть зменшити продажі, затримки поставок, негативно впливають на наші операційні результати та фінансовий стан, призводять до відтермінування запуску нових продуктів і негативно впливають на наш імідж.

Підробка наших продуктів, ввезення продукції на територію України поза митним контролем третіми особами без сплати податків з метою подальшої реалізації, зокрема, в мережі Інтернет, завдають шкоди нашому бізнесу.

Податкове законодавство.

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Товариство виконало всі вимоги чинного податкового законодавства.

Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, що пов'язані з такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Товариство нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Товариства оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Товариство робить розкриття умовних зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Трансфертне ціноутворення.

Товариство імпортує товари та надає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Товариство подає звіти щодо контрольованих операцій у належні строки.

На думку керівництва, Товариство дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позиції Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Судові позови.

Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висувуються певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності. Керівництво вважає, що воно сформувало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	516 586	57 494	58 120
Гроші та їх еквіваленти		716	12 778	6 327
Всього фінансових активів (коротко- та довгострокових)		517 302	70 272	64 447
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	332 526	198 403	332 768
Кредити та позики	14	311 700	-	393 800
Зобов'язання з оренди	8	57 740	69 485	51 963
Інші поточні зобов'язання	16	536	131	2 910
Всього фінансових зобов'язань (коротко- та довгострокових)		702 502	268 019	781 441

Ринковий ризик.

Для Товариства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, та (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки.

Валютний ризик.

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання товарів у іноземних постачальників та отримання експортної виручки за операціями з надання послуг, що деноміновані у євро. Товариство не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Товариство з 2019 року здійснює постачання імпортованих товарів від компаній нерезидентів-пов'язаних осіб у національній валюті (валюта інвойсу), в той час як сплата кредиторської заборгованості здійснюється в євро (валюта платежу), що розраховується як сума заборгованості в українській гривні на курс купівлі євро на міжбанківському ринку. Таким чином Товариство знижує вплив валютного ризику на фінансовий результат діяльності до оподаткування.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Торгова дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	186	-	150	-
Дебіторська заборгованість за послуги іноземних контрагентів - пов'язаних сторін	-	1 807	-	1 465
Гроші та їх еквіваленти	6	7	7	4
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами	-	-	-	(2)
Кредиторська заборгованість за товари з іноземними контрагентами - пов'язані сторони	-	-	(6 561)	-
Загальна чиста позиція	192	1 814	(6 404)	1 467

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Товариства. Оскільки вплив на діяльність Товариства має зміна курсів обміну долара США та євро відносно української гривні, то ризик розраховувався для залишків, деномінованих у даних валютах.

	31 грудня 2019 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долара США на 20%	910	910
Послаблення долара США на 10%	(455)	(455)
Зміцнення євро на 20%	9 584	9 584
Послаблення євро на 10%	(4 792)	(4 792)

	31 грудня 2018 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долара США на 20%	(35 459)	(35 459)
Послаблення долара США на 10%	17 729	17 729
Зміцнення євро на 20%	9 303	9 303
Послаблення євро на 10%	(4 651)	(4 651)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Ризик змін відсоткових ставок.

Товариство не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, та її доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик Товариства щодо зміни відсоткових ставок виникає від позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Компанія залучає позики за плаваючими відсотковими ставками. Ризик негативних коливань відсоткових ставок на ринку контролюється казначейським підрозділом Товариства. Основною метою управління відсотковим ризиком є отримання фінансування за мінімальною вартістю та співставлення ліквідності з графіком надходження кредитних коштів.

Діяльність щодо залучення та погашення запозичень переглядається під час складання бюджету на 12 місяців.

Ризик концентрації.

Суттєва концентрація на ринку оптової дистрибуції нашої продукції підвищує залежність наших продажів від фінансової стабільності та поведінки обмеженої кількості суб'єктів господарювання.

Кредитний ризик.

Товариство приймає на себе кредитний ризик, є ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань.

Товариство розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які розташовані в Україні. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на поточних рахунках у банках у сумі 716 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 12 778 тисяч гривень, 01 січня 2018: 6 327 тисяч гривень).

Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством товарів на кредитних умовах (на умовах відстрочки платежу), у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає в тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах (умовах відстрочки платежу), мають пройти перевірку на платоспроможність, а також надати як забезпечення покриття торгової дебіторської заборгованості банківську гарантію, що попередньо затверджена Товариством.

Товариство не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних з фінансовими активами, крім банківських гарантій, отриманих від клієнтів щодо продажу товарів на умовах відстрочки платежу.

Ризик ліквідності.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує наявність ліквідності у залежності від їх очікуваного погашення.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років був представлений таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

31 грудня 2019 року

	До 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	До року	Від 1 до 5 років	Всього
Кредити та позики	311 700	-	-	-	-	311 700
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	150 097	182 429	-	-	-	332 526
Зобов'язання з оренди	-	-	-	29 013	50 856	79 869
Інші поточні зобов'язання	536	-	-	-	-	536
Всього	462 333	182 429	-	29 013	50 856	724 631

31 грудня 2018 року

	До 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	До року	Від 1 до 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	81 538	116 854	11	-	-	198 403
Зобов'язання з оренди	-	-	-	26 552	79 870	106 422
Інші поточні зобов'язання	131	-	-	-	-	131
Всього	81 669	116 854	11	26 552	79 870	304 956

Коефіцієнт фінансового важеля.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі коефіцієнта фінансового важеля. Цей коефіцієнт розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чистий борг розраховується як сума короткострокових кредитів та позик і зобов'язань з оренди, які відображено у звіті про фінансовий стан), за вирахуванням грошей та їх еквівалентів. Капітал розраховується як сума власного капіталу, як відображено у звіті про фінансовий стан.

Коефіцієнт фінансового важеля на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредити та позики (Примітка 14)	311 700	-
Зобов'язання з оренди (Примітка 8)	57 740	69 485
За вирахуванням: грошових коштів та їх еквівалентів	(716)	(12 778)
Всього чистий борг	368 724	56 707
Всього власний капітал	638 530	487 564
Коефіцієнт фінансового важеля	0,58	0,12

Керівництво Товариства здійснює моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку та своєї стратегії розвитку.

27. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки річної фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

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

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передавання зобов'язання у звичайній операції на головному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна) незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншої методики.

Ця політика послідовно застосовувалася до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Функціональна валюта і валюта подання.

Статті, включені до фінансової звітності Товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому здійснює свою операційну діяльність Товариство («функціональної валюти»). Ця фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені у фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції. Прибутки та збитки від курсових різниць які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець кожного звітного періоду, визнаються у звіті про фінансові результати. Перерахунок на кінець звітного періоду не застосовується до немонетарних статей.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
1,00 долар США	23,686200	27,688264	27,067223
1,00 Євро	26,422000	31,714138	33,495424

Іноземну валюту можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсом обміну, встановленого Національним банком України. У теперішній час гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Об'єднання бізнесу.

Угоди з об'єднання бізнесу обліковуються за методом придбання. Винагорода, що сплачується при об'єднанні бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю, що розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Товариству, зобов'язань, прийнятих Товариством перед колишніми власниками придбаного бізнесу. Всі пов'язані з цим витрати відображаються, як правило, у прибутках і збитках в момент виникнення.

Ідентифіковані придбані активи та зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання.

Гудвіл розраховується як перевищення вартості придбання над величиною чистих ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання.

Гудвіл.

Гудвіл від об'єднання бізнесу враховується за вартістю придбання, розрахованого на дату придбання бізнесу, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові потоки (ОГГП) або групами ОГГП, які імовірно отримають вигоди синергії від об'єднання.

Оцінка знецінення ОГГП проводиться щорічно або частіше, якщо є ознаки знецінення такої ОГГП. Якщо сума очікуваного відшкодування ОГГП виявляється нижче її балансової вартості, збиток від знецінення спочатку зменшує балансову вартість гудвілу такої ОГГП, а потім інших активів ОГГП пропорційно балансовій вартості кожного активу. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в звіті про фінансові результати.

При вибутті ОГГП відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку чи збитку від продажу.

Основні засоби.

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість придбаних основних засобів складається з витрат на придбання та введення їх в експлуатацію та включає:

- ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками, які не підлягають відшкодуванню за вирахуванням торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства.

Витрати на поліпшення об'єктів основних засобів, що призводять до збільшення очікуваних вигід від їх використання, збільшують первісну вартість цих об'єктів. Витрати які здійснюються для підтримання об'єктів основних засобів у придатному для використання стані та одержання первісно очікуваних економічних вигід від використання цих об'єктів визнаються в міру їх здійснення. Витрати на заміну основних частин або компонентів основних засобів капіталізуються, а залишкова частина заміненої частини відноситься на витрати в звіті про фінансові результати звітного періоду.

У разі знецінення основних засобів їх вартість оцінюється за більшою з двох оцінок: справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні. Зменшення балансової вартості відноситься на фінансові результати. Витрати на знецінення активу, визнані в попередніх періодах, сторнуються, якщо відбулась зміна оцінок, застосованих для визначення очікуваного відшкодування, або справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів визнається у складі звіту про фінансові результати.

Результат від реалізації основних засобів, який розраховується як різниця між сумою отриманих коштів і балансовою вартістю активів, визнається у складі фінансових результатів у звіті про фінансові результати.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за первісною вартістю та не амортизуються до того часу, доки актив не буде готовий до використання. Незавершені капітальні інвестиції включають також суми передплат за основні засоби.

Амортизація.

Нарахування амортизації (зносу) основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основного засобу став придатним для використання, та завершується після досягнення залишковою вартістю об'єкта нульового значення. Нарахування амортизації виконується із застосуванням прямолінійного методу протягом очікуваних строків використання об'єктів основних засобів. Строки корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	Строк корисного використання у роках
Транспортні засоби	5 років
Офісне обладнання	4 – 7 років
Комп'ютерне обладнання та інше	2 – 5 років
Поліпшення орендованої нерухомості	період договору оренди

Строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і включають, головним чином, капіталізоване програмне забезпечення та ліцензії на право користування. Товариство нараховує амортизацію нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Якщо правостановчими документами не встановлено термін корисного використання об'єкта нематеріального активу, встановлювати його на рівні 2 років безперервної експлуатації об'єкта.

Первісна вартість придбаних нематеріальних активів складається з витрат на придбання та введення їх в експлуатацію. Придбані нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Нематеріальні активи припиняють визнавати після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигод від їх подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, визнаються в складі звіту про фінансові результати у момент припинення визнання активу.

Запаси.

Запаси Товариства відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, ввізного мита та інших витрат, понесених на доведення до їх чинного місця розташування та стану.

Товариство використовує такі свідчення того, що чиста вартість реалізації запасів зменшилась нижче собівартості: виявлено запаси з ознаками псування, старіння, запаси з закінченим терміном придатності; ціна реалізації знизилась; в результаті перевірки ідентифіковано малорухливі запаси тощо. За результатами оцінки Товариство створює резерв під знецінення запасів і відображає суму знецінення в інших операційних витратах у звіті про фінансові результати. Витрати на знецінення запасів, визнані в попередніх періодах, сторнуються, якщо відбулась зміна оцінок на відповідну звітну дату.

Аванси видані.

Передплати відображаються за номінальною вартістю. Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний актив після первісного визнання.

Якщо існує ознака, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, то балансова вартість передплати відповідно списується і визнається відповідний резерв на знецінення у звіті про фінансові результати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Податок на додану вартість («ПДВ»).

В Україні ПДВ стягується за ставками: 20% за операціями з продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт послуг; 7% за операціями з продажу та імпорту лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів та виробів медичного призначення, а також дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я; 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються за межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податку має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, яка видається на ранішу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Податок на прибуток.

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності відповідно до українського законодавства, яке діяло або, в основному, діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про фінансові результати.

Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні роки.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, що виникають між податковими базами активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання гудвілу, який не відноситься до податкових витрат в цілях оподаткування. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікуються, будуть застосовуватися до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

Кредити та позики.

Товариство визнає фінансові інструменти тоді й лише тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання отримати або сплатити грошові кошти.

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансові активи та фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є звичайна ціна операції.

Якщо умови визнання фінансового інструменту відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або використовується ринкова відсоткова ставка), ціною операції для таких фінансових інструментів є їх номінальна вартість. Якщо умови фінансового інструменту не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочки платежу перевищує звичайні ринкові умови, Товариство отримало або надало безвідсоткову

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

позику або позику з відсотком, нижче ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

У якості ефективної ставки Товариство використовує ставку НБУ для аналогічних фінансових інструментів (наприклад, в аналогічній валюті та на аналогічний строк).

Товариство обліковує торгіву дебіторську заборгованість, терміном відстрочки до одного року за номінальною вартістю.

Безвідсоткові позики або позики під низький відсоток надані або отримані приводяться до справедливої вартості шляхом дисконтування не залежно від терміну їх погашення.

Якщо ефект від дисконтування таких позик є несуттєвим, Товариство обліковує їх за номінальною вартістю.

Товариство відображає коригування номінальної вартості до справедливої шляхом:

коригування вартості отриманих активів (наприклад, запасів, основних засобів, нематеріальних активів), якщо товариство купує їх з відстрочкою, що перевищує звичайний термін;
визнання доходів / витрат, якщо Товариство надає покупцям, що є непов'язаними сторонами, відстрочку понад рік, отримання / надання позик на неринкових умовах непов'язаним сторонам;
коригування капіталу, якщо коригування пов'язане з отриманням / наданням безвідсоткових позик або позик під відсоток нижче ринкового, оскільки компанії в цьому випадку діють згідно з повноваженнями власника. У даному випадку до таких компаній належать материнська компанія та інші пов'язані сторони. Оскільки операції з ними не відповідають визначенню поняття доходу, оскільки до доходу не включаються внески власників. Крім того, операції де контрагенти діють на їх повноваженнях власника відображаються через капітал. Якщо Товариство надає / отримує позику під неринковий відсоток або безвідсотково, то оскільки така операція не може бути здійснена на звичайних умовах, вона повинна відображатися через капітал. Такі операції можуть здійснюватися материнською компанією, що є власником, а також пов'язаними сторонами, оскільки вони діють під впливом материнської компанії.

Аванси отримані.

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум за вирахуванням податку на додану вартість. Суми авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Оренда.

Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, що передають право контролювати ідентифіковані активи протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Товариство визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди.

Актив з права користування в подальшому амортизується на прямолінійній основі протягом періоду очікуваного терміну оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Товариство обґрунтовано впевнене в реалізації можливості продовження оренди.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має юридичне або фактичне зобов'язання, яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про фінансові результати, за вирахуванням будь-якого можливого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то забезпечення дисконтують із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, у випадку необхідності, ризики, характерні для даного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визначається як фінансові витрати.

Інші зобов'язання.

Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за собівартістю.

Умовні активи та зобов'язання.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язань і їх суму можна достовірно оцінити.

Визнання доходів.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Згідно з МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

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

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договорами з клієнтами за виключеннями суми очікуваних повернень, торгових знижок, податку на додану вартість.

Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. Ціна операції визначається як ціна договору за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Компенсація, яка має бути сплачена клієнту.

Товариство реалізовує товари шляхом укладання прямих контрактів з контрагентами, які мають контракти з аптечними мережами та для просування своєї продукції на ринку України Товариство також має прями контракти з аптеками та аптечними мережами. Компенсація, яка має бути сплачена контрагентам або аптекам чи аптечним мережам, включає суму грошових коштів, які Товариство виплачує, або сподівається виплатити.

Товариство, керуючись своїм професійним судженням, визнає компенсацію, яка має бути сплачена контрагентам та аптечним мережам як плату за невідокремлені послуги, тобто зменшуючи дохід від

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

реалізації протягом того періоду, до якого відносяться виплати у звіті про фінансові результати. Товариство визнає зобов'язання за такими виплатами контрагентам та аптечним мережам у сумі, яка очікувана до сплати відповідно до умов договору.

До невідокремлених послуг, наданих Товариству, які обліковують як зменшення ціни договору, належать маркетингові послуги, включаючи, але не обмежуючись: розміщення товарів на полиці аптеки, розміщення брендovаних рекламних матеріалів, розміщення інформації про продукцію на сайті; інші послуги, які Товариство не замовляло б без попереднього продажу товарів контрагенту (або аптечній мережі, яка купує товари у контрагента).

Подання доходів від реалізації валовою сумою чи на нетто-основі.

Коли Товариство діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Якщо Товариство продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка є заробленою маржою (винагородою). Чи вважається Товариство принципалом або агентом в операції залежить від юридичної форми і сутності угоди, що укладається.

Визнання витрат.

Витрати відображаються за методом нарахування. Собівартість реалізованих товарів включає ціну придбання, транспортно-заготівельні витрати та інші відповідні витрати.

Витрати на персонал.

Витрати на оплату праці, сплату єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне страхування, а також інші витрати пов'язані з утриманням персоналу визнаються в тому періоді, в якому вони були понесені Товариством.

Фінансові доходи та витрати.

Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, відсотки за договорами оренди за МСФЗ 16.

Усі витрати на відсотки відносяться до витрат звітного періоду по мірі нарахування. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування.

28. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Товариства вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на поточний період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок.

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок, зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності гудвілу.

Визначення того, чи має місце зменшення корисності гудвілу, вимагає оцінки вартості використання активу, до якого відноситься гудвіл. Розрахунок вартості використання активу потребує від керівництва оцінювати

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

очікувані майбутні грошові потоки, згенеровані таким активом, та ставку дисконтування для приведення майбутніх грошових потоків до теперішньої вартості.

Чиста вартість реалізації запасів.

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожен звітний день Товариство проводить оцінку запасів і відображає, якщо необхідно, списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Зменшення корисності торгової дебіторської та іншої заборгованості.

Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих рахунків. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляються меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності.

Визнання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи відображаються у тій мірі, в якій вірогідна реалізація відповідної податкової вигоди. Під час визначення майбутнього оподаткованого прибутку та суми податкових вигід, які вірогідно отримати у майбутньому, керівництво робить професійні судження та застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікувань щодо майбутніх доходів, які, як передбачається, будуть достатніми за відповідних обставин.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Жорсткі карантинні заходи, запроваджені більшістю країн світу, призвели до різкого погіршення стану світової економіки та економіки України зокрема. Наразі надзвичайно складно спрогнозувати перебіг подій, глибину та часові рамки економічної кризи та її вплив на операційну діяльність всіх (як українських, так і світових) компаній.

Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією, проактивно реагувати на розвиток ситуації та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій ВООЗ та місцевих органів влади.

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2019 року, керівництво Товариства провело оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на наявній інформації та діяльності компанії на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Товариства та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2019 року у фінансовій звітності Компанії на довгострокову дебіторську заборгованість в сумі 41 814 тис. грн був нарахований резерв очікуваних кредитних збитків, який планувалося обліковувати до моменту прийняття остаточних рішень у судових спорах (за якими він був сформований) та повернення грошових коштів на рахунки Компанії або ж отримання інших видів компенсації збитків. У вересні 2020 року грошові кошти у сумі 41 814 тис. грн були повернуті на рахунки Компанії та нарахований резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 41 814 тис. грн був віднесений до складу інших операційних доходів.