



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіт незалежного аудитора,
за рік що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	15
1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	15
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	16
3. СТАНДАРТИ, ЩО НАБРАЛИ ЧИННОСТІ З 1 СІЧНЯ 2020 РОКУ ТА СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ КТМФЗ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	16
4. ВЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
5. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	20
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	22
7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	23
8. ГУДВІЛ	23
9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	24
10. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
11. ЗАПАСИ	27
12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
13. ПЕРЕДОПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
14. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	28
15. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	28
16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	29
17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	30
18. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	30
19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31
20. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ	32

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	33
22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	33
23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	34
24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	34
25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	34
26. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	35
27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	36
28. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	37
29. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	40
30. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	48
31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	49

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 ТОВ "Санофі-Авентіс Україна" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого 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 станом на 31 грудня 2020 року, 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 1 січня 2019 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 1 січня 2019 року у звіті про фінансовий стан, а також відповідних елементів, які формують звіт про фінансові результати та інший сукупний дохід та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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, застосовними 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 враховувалися 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).

Станом на 31 грудня 2020 року актив у формі права користування складає 32 431 тисяч гривень, а зобов'язання з оренди – 41 444 тисяч гривень.

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 Примітці 9 до фінансової 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 вимогам МСФЗ облікових політик, застосованих Компанією стосовно визнання компенсацій за супутні послуги, спрямовані на стимулювання збуту продукції, знижок та інших заохочень, що надаються клієнтам (розкрито у Примітці 29 до фінансової звітності);
 - 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, насамперед, з:
 - визначення відповідності методів оцінювання, а саме через критичну оцінку застосованих припущень, перевірки послідовності застосування методів та аналізу реалізації забезпечень з попереднього року;
 - перевірки розрахунку відповідних елементів, що вираховуються з доходу від реалізації продукції, включно з аналізом положень контрактів, та розгляду того, як ці вирахування з доходу від реалізації продукції представлені у фінансовій звітності.
- За результатами виконаних процедур ми визнали, що компенсації за супутні послуги були належним чином оцінені та представлені у фінансовій звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, яка розкриває інформацію про операційне середовище Компанії в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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 б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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, якщо 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, 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 аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 вкрай 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 Товариства з обмеженою відповідальністю ТОВ "Санофі-Авентіс Україна" 15 жовтня 2019 року у відповідності до рішення загальних зборів учасників № 15/10/2019.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії відбулось вразі. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить два роки.
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 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 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 26 травня 2021 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики 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 етики 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 та персоналу, 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 та 2020 років та у період з 01 січня 2021 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 у завданні 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, 28 травня 2021 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 2020, її фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що минули на 31 грудня 2020 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.

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-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень

Активи	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Необоротні активи			
Основні засоби	6	18 814	45 903
Нематеріальні активи	7	508	585
Гудвіл	8	259 076	259 076
Активи з права користування	9	32 431	49 530
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	-	-
Відстрочені податкові активи	26	46 006	37 203
Довгострокові фінансові інвестиції	14	900	-
Всього необоротних активів		357 734	392 297
Оборотні активи			
Запаси	11	847 700	587 100
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	668 041	516 586
Передоплати видані та інша дебіторська заборгованість	13	37 327	30 324
Грошові кошти та їх еквіваленти		208	716
Всього оборотних активів		1 553 276	1 134 726
Всього активів		1 911 010	1 527 023
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	15	309 051	309 051
Нерозподілений прибуток		481 447	329 479
Всього власного капіталу		790 498	638 530
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	9	15 917	31 468
Всього довгострокових зобов'язань		15 917	31 468
Короткострокові зобов'язання і забезпечення			
Кредити та позики	16	336 000	311 700
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	445 565	332 526
Зобов'язання з оренди	9	25 527	26 272
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	18, 26	64 831	2 512
Поточні забезпечення	19	232 672	184 015
Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення		1 104 595	857 025
Всього власного капіталу та зобов'язань		1 911 010	1 527 023
Від імені ТОВ «Санofi-Авентіс Україна»			
А.П.Ж.А.Деламар/Дебутвіль Генеральний директор		Мороз О.О. Головний бухгалтер	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації товарів та послуг	20	2 991 450	2 912 983
Собівартість реалізації	11	(2 495 160)	(2 439 780)
Валовий прибуток		496 290	473 203
Адміністративні витрати	22	(124 470)	(127 696)
Витрати на збут	23	(568 302)	(548 533)
Інші операційні доходи	21	594 677	442 033
Інші операційні витрати	24	(173 388)	(6 106)
Операційний прибуток		224 807	232 901
Фінансові витрати	25	(43 741)	(49 118)
Інші фінансові доходи		4 594	2 845
Прибуток до оподаткування		185 660	186 628
Витрати з податку на прибуток	26	(33 692)	(35 662)
Чистий прибуток за рік		151 968	150 966
Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані 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		151 968	150 966

Від імені ТОВ «Санофі-Авентіс Україна»

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

Мороз О.О.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень

	2020	2019
Операційна діяльність		
Надходження від реалізації готової продукції та товарів	2 263 112	2 109 550
Отримана безповоротна фінансова допомога	539 823	364 232
Надходження від надання послуг	166 265	164 310
Повернення податку на додану вартість	41 195	32 660
Надходження авансів від покупців та замовників	1 066 784	727 561
Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	641	2 802
Надходження від фонду соціального страхування	2 438	2 500
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	66	-
Інші надходження	51 851	5 959
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	4 132 175	3 409 574
Оплата за товари, роботи та послуги	(3 493 854)	(3 073 667)
Сплачений податок на додану вартість в т.ч. на митниці	(171 459)	(165 882)
Витрачання на оплату праці	(159 141)	(147 564)
Витрачання на оплату авансів	(149 499)	(136 215)
Сплачені інші податки та збори	(50 142)	(49 494)
Сплачений податок на прибуток	(5 065)	(48 578)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(38 931)	(36 299)
Інші витрачання	(27 669)	(11 702)
Грошові кошти, використані в операційній діяльності	(4 095 760)	(3 669 401)
Чисті грошові кошти, отримані/ (використані) від операційної діяльності	36 415	(259 827)
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	(3 541)	(8 230)
Фінансові інвестиції	(900)	
Надходження від вибуття основних засобів	-	5 158
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(4 441)	(3 072)
Фінансова діяльність		
Надходження від кредитів та позик	24 300	311 700
Відсотки сплачені	(31 725)	(34 408)
Погашення зобов'язань з оренди	(29 391)	(25 997)
Чисті грошові кошти, (використані)/отримані у фінансовій діяльності	(36 816)	251 295
Чисте (зменшення)грошових коштів та їх еквівалентів	(4 842)	(11 604)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	716	12 778
Вплив зміни валютних курсів на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	4 334	(458)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	208	716

Від імені ТОВ «Санofi-Авентіс Україна»

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

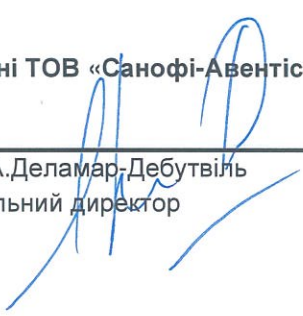
Мороз О.О.
Головний бухгалтер


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень

	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2019 року	<u>309 051</u>	<u>178 513</u>	<u>487 564</u>
Прибуток за рік	-	150 966	150 966
На 31 грудня 2019 року	<u>309 051</u>	<u>329 479</u>	<u>638 530</u>
Прибуток за рік	-	151 968	151 968
На 31 грудня 2020 року	<u>309 051</u>	<u>481 447</u>	<u>790 498</u>

Від імені ТОВ «Санофі-Авентіс Україна»


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


Мороз О.О.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

Учасниками Товариства є компанія «САНОФІ» (Франція) та компанія «СЕСІП» (Франція) (Примітка 15). Товариство входить до складу групи компаній Санофі, 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 2020 року до складу Дирекції Товариства входили:

<u>Посада</u>	<u>Прізвище, імя та по батькові</u>	<u>Документи про призначення/обрання</u>
Генеральний директор	Адрієн П'єр Жан Аурельєн Деламар-Дебутвіль	Протокол № 15/06/2020 від 15 червня 2020
Фінансовий директор	Люгер Маркус	Протокол № 03/12/2020 від 03 грудня 2020

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 Санофі 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.

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 безрецептурних препаратів та вакцин.

Товариство зареєстроване за адресою: вул. Жилианська, буд. 48-50А, Київ, Україна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

2020 рік видався складним, оголошення Всесвітньою організацією охорони здоров'я (ВООЗ) пандемії коронавірусної хвороби COVID-19 та пов'язаних із нею карантинних обмежень суттєво вплинуло на розвиток економіки більшості країн світу, в тому числі й України. За даними Державної служби статистики України (ДССУ) протягом 2020 р. економіка країни демонструвала спад, в I кв. ВВП знизився на 1,3%, у II кв. — на 11,4%, у III кв. — на 3%. У IV кв., за даними Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (Мінекономрозвитку), також очікується спад на рівні 3%.

У цілому за підсумками 2020 р. прогнозується спад ВВП на 5%. Невтішні прогнози і на I кв. 2021 р., в якому також очікується спад ВВП на 3%. Втім, Мінекономрозвитку прогнозує зростання ВВП у 2021 р. на 4,8%. Пандемія та карантинні обмеження вплинули майже на всі галузі економіки, внаслідок цього фіксувалося зростання безробіття.

Проте у 2020 р. відзначався низький рівень інфляції, яка за підсумками року становила 2,7%. Також у 2020 р. у рамках протиепідемічних заходів прийнято ряд регуляторних змін, серед яких варто відзначити звільнення від оподаткування ПДВ переліку протиепідемічних товарів, спрощення процедури закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемії та пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на території України, та запровадження дистанційної торгівлі лікарськими засобами. Усі ці фактори вплинули і на розвиток фармацевтичного ринку.

Незважаючи на жорсткі карантинні обмеження в березні–травні 2020 р. та суттєве зменшення обсягів продажів в цей період, фармацевтичний ринок завершив 2020 р. на позитивній ноті, продемонструвавши зростання в гривневому та доларовому виразі порівняно з 2019 р.

Ринок лікарських засобів збільшився майже на 8%, що перевершило осінні прогнози експертів, які передбачали зростання за підсумками року на 4–6%. Також експерти із позитивом дивляться на поточний рік, прогножуючи зростання ринку у 2021 р. на 6,5–11,4%.

У 2020 р. збереглися ключові тенденції ринку останніх років щодо збільшення частки рецептурних препаратів, ліків зарубіжного виробництва та дорогівартісних препаратів.

Частка фармацевтичного ринку України, котру займає Товариство станом на кінець 2020 року, становить 6,5% в грошовому виразі та 3,48% в упаковках.

3. СТАНДАРТИ, ЩО НАБРАЛИ ЧИННОСТІ З 1 СІЧНЯ 2020 РОКУ ТА СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ КТМФЗ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Протягом попередніх років Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі - РМСБО) опублікувала ряд поправок, які є обов'язковими до застосовуються для річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року. Ці поправки включають «Визначення бізнесу» (поправка до МСФЗ 3), видане 22 жовтня 2018 р., яке перспективно застосовується до об'єднань бізнесу з 1 січня 2020 року. Ці зміни не мають суттєвого впливу на фінансову звітність за рік закінчився 31 грудня 2020 року, так як дана фінансова звітність не є консолідованою.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - Визначення бізнесу

Поправка до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" пояснює, що для того, щоб вважатися бізнесом, інтегрований набір видів діяльності та активів повинен включати, як мінімум, вхідні дані та суттєвий процес, що разом в значній мірі сприяють здатності виробляти продукцію. Крім того, поправка пояснює, що компанія може існувати без всіх вхідних даних та процесів, необхідних для того, щоб виробляти продукцію.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий"

Поправки надають нове визначення суттєвості, в якому зазначається, що інформація є суттєвою, якщо її неврахування, викривлення або приховування можуть впливати на рішення, які приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення, на основі фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про компанію. Поправки пояснюють, що суттєвість залежить від характеру або величини інформації, як окремо, так і в поєднанні з іншою інформацією, у контексті фінансової звітності. Викривлення інформації вважається суттєвим, якщо очікується, що воно може вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами.

"Реформа базового рівня відсоткової ставки" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")

Зміни до МСФЗ 9 та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" забезпечують ряд спрощень, які застосовуються до всіх операцій хеджування, на які безпосередньо впливає реформа базового рівня процентних ставок. Операції хеджування підпадають під вплив вказаних змін, якщо реформа спричиняє невизначеність щодо часу та / або обсягу базових грошових потоків об'єкта хеджування чи інструменту хеджування.

Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в стандарти

Разом з переглянутою Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Поправки до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ та ПКТ-32.

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ 16 "Оренда" – концесії з оренди, пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 червня 2020 року;
- Реформа базового рівня відсоткової ставки " (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда") – Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
- МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

МСФЗ 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

"Реформа базового рівня відсоткової ставки" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда") – Фаза 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності, спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору при оцінці чи є договір обтяжливим.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2019-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування.

Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;

- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік виплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;

- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку заохочень з оренди;

- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат за зобов'язаннями чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати лише суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

4. ВЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Спалах захворювань, спричинених Covid-19, визнаний ВООЗ 11 березня 2020 року як пандемія, призвів до глобальної кризи в галузі охорони здоров'я. Управлінський персонал Товариства оцінив вплив невизначеностей, причинених пандемією та станом на 31 грудня 2020 року ці невизначеності є суттєвими і не ставлять під сумнів оцінки та припущення, зроблені керівництвом раніше.

Вплив пандемії Covid-19 на оцінку гудвілу та інших нематеріальних активів:

Відповідно до МСБО 36 (Зменшення корисності активів), Товариство проводило тестування гудвілу на знецінення. Тест на знецінення станом на 31 грудня 2020 р. не виявив ознак потенційного зменшення корисності, а саме сума очікуваного відшкодування є більшою за балансову вартість.

Вплив пандемії Covid-19 на дебіторську заборгованість:

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство оцінює свою дебіторську заборгованість, використовуючи метод очікуваних збитків відповідно до МСФЗ 15.

В результаті проведеної оцінки не було виявлено нічого, що вказувало б на суттєве збільшення очікуваного кредитного ризику, зокрема щодо основних покупців Товариства.

Вплив пандемії Covid-19 на ліквідність Товариства:

Пандемія Covid-19 не мала негативного впливу на ліквідність Товариства.

5. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей 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 15, Товариство перебуває під безпосереднім контролем компанії Санофі (м. Париж, вул. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Нижче наведено залишки за цими операціями з пов'язаними сторонами:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
31 грудня 2020		
Материнське підприємство	31 990	-
Інші пов'язані сторони	7 635	375 064
Всього	39 625	375 064
31 грудня 2019		
Материнське підприємство	41 689	-
Інші пов'язані сторони	6 046	294 295
Всього	47 735	294 295

У 2020 році 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
2020				
Материнське підприємство	-	441	-	-
Інші пов'язані сторони	2 660 328	925	539 823	-
Провідний управлінський персонал	-	-	-	5 907
Всього	2 660 328	1 366	539 823	5 907
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

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

У 2020 р. сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, включала короткострокові виплати ключовому управлінському персоналу і становила 5 907 тисяч гривень (2019: 4 805 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Товариства представлені за 2020 та 2019 роки таким чином:

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Комп'ютерне обладнання та інше	Поліпшення орендованої нерухомості	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Собівартість на 1 січня 2019 року	125 480	11 120	30 599	11 066	276	178 541
Знос на 1 січня 2019 року	(71 076)	(8 195)	(17 696)	(2 254)		(99 221)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 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>собівартості</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)
Собівартість 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
Надходження	-	87	1 230	60	1 611	2 988
Переміщення	-	-	-	-	(1 930)	(1 930)
Вибуття, у т.ч. <i>собівартості</i>	-	(710)	(6 210)	-	-	(6 920)
<i>зносу</i>	-	708	6 151	-	-	6 859
Амортизація, нарахована в поточному звітному періоді	(18 937)	(716)	(5 991)	(2 442)	-	(28 086)
Собівартість на 31 грудня 2020 року	116 768	10 168	28 718	11 186	231	167 071
Знос на 31 грудня 2020 року	(108 005)	(8 497)	(24 646)	(7 109)	-	(148 257)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	8 763	1 671	4 072	4 077	231	18 814

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2020 року вартість незавершених капітальних інвестицій становила 231 тисячу гривень (31 грудня 2019 року: 550 тисяч гривень), в які переважно було включено комп'ютерне обладнання та офісне обладнання. Станом на 31 грудня 2020 року вартість повністю амортизованих активів становила 94 607 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 21 348 тисяч гривень).

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Товариства представлені таким чином:

	Нематеріальні активи
Собівартість на 1 січня 2019 року	1 375
Знос на 1 січня 2019 року	(763)
Балансова вартість на 1 січня 2019 року	612
Надходження	729
Переміщення	-
Вибуття, у т.ч.	
собівартості	(954)
зносу	954
Амортизація за період	(756)
Собівартість на 31 грудня 2019 року	1 150
Знос на 31 грудня 2019 року	(565)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	585
Надходження	553
Переміщення	-
Вибуття, у т.ч.	
собівартості	(96)
зносу	96
Амортизація за період	(630)
Собівартість на 31 грудня 2020 року	1 607
Знос на 31 грудня 2020 року	(1 099)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	508

Нематеріальні активи Товариства представлені переважно програмним забезпеченням.

8. 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 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Гудвіл Товариства представлений таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Первісна вартість	259 076	259 076
За вирахуванням: накопичені збитки від зменшення корисності	-	-
Всього	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 2020 року розраховується, виходячи з очікуваних грошових потоків згідно із трирічним планом, затвердженим керівництвом Товариства, і ставки дисконтування 16.8% річних (2019: 17.2% річних). Грошові потоки після закінчення цього терміну екстрапольовані, виходячи із постійного темпу зростання 5.9% (2019: 5.22%). Вказаний темп росту не перевищує середній очікуваний темп довгострокового зростання фармацевтичного ринку. На думку керівництва, 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 при розрахунку вартості відшкодування бізнесу СНС ВІ в Україні:

Плановий дохід від реалізації	Згідно з оцінкою керівництва, середньорічне зростання обсягів доходів у порівнянні з фактичним середнім доходом за 2020-2019 роки до строку планування складе 7.6% (2019: 6.6%)
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 керівництва, середньорічне зростання валової прибутковості на 8.1% є досяжним (2019: 10.3%)
Зміна закупівельних цін та рівня інфляції	Значення індексів оцінені керівництвом, 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 гудвілу за результатами оцінки на предмет зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 та 2019 років не було виявлено.

9. 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 переважно 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 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Балансова вартість активів Товариства з права користування та рух за 2020 та 2019 роки була представлена таким чином:

	2020			
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом
На 1 січня:	36 319	12 690	521	49 530
Собівартість активу	62 527	16 701	711	79 939
Накопичена амортизація	(26 208)	(4 011)	(190)	(30 409)
Надходження	-	2 309	-	2 309
Амортизація активів	(14 725)	(4 538)	(145)	(19 408)
На 31 грудня:	21 594	10 461	376	32 431
Собівартість активу	62 527	19 010	711	82 248
Накопичена амортизація	(40 933)	(8 549)	(335)	(49 817)
	2019			
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом
На 1 січня:	51 044	14 280	666	65 990
Собівартість активу	62 527	14 584	711	77 822
Накопичена амортизація	(11 483)	(304)	(45)	(11 832)
Надходження	-	2 117	-	2 117
Амортизація активів	(14 725)	(3 707)	(145)	(18 577)
На 31 грудня:	36 319	12 690	521	49 530
Собівартість активу	62 527	16 701	711	79 939
Накопичена амортизація	(26 208)	(4 011)	(190)	(30 409)

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

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 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Будівлі та споруди	18 869	20 256	8 852	22 138	27 721	42 394
Транспортні засоби	6 399	5 718	7 065	9 119	13 464	14 837
Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	259	298	-	211	259	509
Всього зобов'язань з оренди	25 527	26 272	15 917	31 468	41 444	57 740

Нижче наведено рух зобов'язань з оренди за 2020 рік:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

2020				
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом
На 1 січня:	42 395	14 836	509	57 740
Надходження	-	2 309	-	2 309
Фінансові витрати	7 614	3 087	85	10 786
Платежі з оренди	(22 290)	(6 770)	(331)	(29 391)
На 31 грудня:	27 719	13 462	263	41 444
2019				
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Комп'ютерне та інше ІТ обладнання	Разом
На 01 січня:	53 933	14 842	710	69 485
Надходження	-	2 117	-	2 117
Фінансові витрати	10 401	3 041	132	13 574
Платежі з оренди	(21 938)	(5 164)	(334)	(27 436)
На 31 грудня:	42 396	14 836	508	57 740

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 10 728 тисяч гривень (2019: 13 574 тисяч гривень) і включалися до складу фінансових витрат (Примітка 25).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частка (менше, ніж 1 рік)	28 155	29 080
Від 1 до 5 років	26 734	46 978
Всього мінімальні орендні платежі	54 888	76 058
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(13 445)	(18 318)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частка (менше, ніж 1 рік)	25 527	26 272
Від 1 до 5 років	15 917	31 468
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	41 444	57 740
За вирахуванням поточної частки зобов'язань з оренди	(25 527)	(26 272)
Всього довгострокова частка зобов'язань з оренди	15 917	31 468

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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.

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.

10. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	41 814	41 814
За вирахуванням: резерв очікуваних кредитних збитків	-	(41 814)
Визнаний дохід від невикористаного резерву очікуваних кредитних збитків	<u>(41 814)</u>	<u> </u>
Всього	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Товариство визнало дохід від невикористаного нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків щодо довгострокової дебіторської заборгованості у зв'язку з поверненням грошових коштів на рахунок Товариства.

11. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Товари	811 198	569 120
Готова продукція	24 071	4 841
Виробничі запаси	<u>12 431</u>	<u>13 139</u>
Всього	<u>847 700</u>	<u>587 100</u>
<i>в тому числі: резерв на знецінення (резерв для застарілих запасів та запасів, що не рухаються)</i>	<i>(64 230)</i>	<i>(13 779)</i>

Запаси у сумі 2 495 160 тисяч гривень (2019: 2 439 780 тисяч гривень) було включено до складу собівартості реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.

Станом на 31 грудня 2020 року коригування запасів шляхом створення резерву під застарілі запаси та запаси, що не рухаються, становило 64 230 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 13 779 тисяч гривень та було включено до інших операційних витрат (Примітка 24).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень

12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	626 542	464 439
Торгова дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	1 874	4 412
Дебіторська заборгованість за послуги іноземних контрагентів - пов'язаних сторін (Примітка 5)	39 625	47 735
За вирахуванням: резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Всього	<u>668 041</u>	<u>516 586</u>

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

13. ПЕРЕДОПЛАТИ ВИДАНІ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Передоплати постачальникам за товари, роботи та послуги	18 297	19 701
Податки до відшкодування та передоплати з податків	14 101	6 515
Витрати майбутніх періодів	3 647	2 792
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 282	1 316
Всього	<u>37 327</u>	<u>30 324</u>

14. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

У третьому кварталі 2020 року Товариство внесло до статутного капіталу ТОВ «Опелла» 900 тисяч гривень. Товариство володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу ТОВ «Опелла». Товариство обліковує ці довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі.

15. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Товариства становив 309 051 тисячу гривень.

Склад учасників Товариства та розмір внесків у статутний капітал Товариства:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити та позики Товариства були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Короткострокові		
Короткострокові кредити банків	336 000	311 700
Всього	<u>336 000</u>	<u>311 700</u>

Ефективні відсоткові ставки і валюта кредитів представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>		<u>31 грудня 2019 року</u>	
	Балансова вартість	% річних	Балансова вартість	% річних
Гривні	336 000	6,00%	311 700	10,00%
Всього	<u>336 000</u>		<u>311 700</u>	

Кредити Товариства представлені у формі короткострокових 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 залежить від ситуації на кредитному ринку.

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.

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>Випла- ти грошов их коштів</u>	<u>Надан- ня кредит- них коштів</u>	<u>Витрат и на ОЗ</u>	<u>Витрати з від-ків</u>	<u>Курсові різниці, нетто</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Короткострокові кредити банків	336 000	-	24 300	-	-	-	311 700
Нарахування відсотки	1 623	(31 725)	-	-	32 953	-	395
Зобов'язання з оренди	41 444	(28 616)	-	2 309	10 786	(775)	57 740
Всього	<u>379 067</u>	<u>(60 341)</u>	<u>24 300</u>	<u>2 309</u>	<u>43 739</u>	<u>(775)</u>	<u>369 835</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари з іноземними контрагентами - пов'язані сторони (Примітка 5)	375 064	294 295
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з вітчизняними контрагентами	67 025	33 036
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами	3 476	5 195
Всього	<u>445 565</u>	<u>332 526</u>

18. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточна кредиторська заборгованість за авансами отриманими та інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Зобов'язання з податку на прибуток	38 901	1 471
Аванси отримані	23 705	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	1 623	395
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	516	505
Інші поточні зобов'язання	86	141
Всього	<u>64 831</u>	<u>2 512</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень

19. ПОТОЧІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про поточні забезпечення Товариства представлена таким чином:

	Забезпечення за виплатами працівникам		Забезпечення під судові позови	Забезпечення за договорами з клієнтами	Нарахування під витрати, за якими не отримано первинні документи	Інші забезпечення	Всього
	на виплату відпусток	на виплату матеріального заохочення					
Залишок станом на 1 січня 2019 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
Нараховано за рік	25 349	57 504	-	259 996	188 086	15 368	546 303
Використано або сплачено протягом року	(22 847)	(34 388)	-	(226 289)	(141 495)	(10 835)	(435 854)
Сторнування забезпечень	-	(16 104)	-	(8 711)	(34 030)	(2 947)	(61 792)
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	15 198	30 190	-	96 708	82 639	7 937	232 672

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 забезпечення під невикористані відпустки.

Забезпечення під судові позови.

Товариство бере участь у низці судових спорів як позивач або відповідач. Резерв під судові позови є 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 прямі 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 очікує 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 очікується до сплати відповідно до умов договору.

Нарахування 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 робить 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 очікується 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.

20. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

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

	2020	2019
Виручка від реалізації товарів	3 150 935	2 976 707
Витрати на виконання зобов'язань за договорами з клієнтами	(262 692)	(167 844)
Виручка від реалізації готової продукції	108 458	99 305
Зміна у забезпеченні на виконання зобов'язань за договорами з клієнтами (Примітка 19)	(6 617)	3 983
Всього дохід від реалізації товарів	2 990 084	2 912 151
Дохід від надання послуг (Примітка 5)	1 366	832
Всього	2 991 450	2 912 983

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Виручка від реалізації товарів та готової продукції - безрецептурний бізнес	1 544 294	1 469 115
Виручка від реалізації товарів - рецептурний бізнес	1 405 307	1 206 919
Виручка від реалізації товарів - вакцини	302 710	399 978
Всього	<u>3 252 311</u>	<u>3 076 012</u>

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Безповоротна фінансова допомога отримана (Примітка 5)	539 823	364 232
Дохід від невикористаного резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 10)	41 814	-
Доходи від операційної курсової різниці	8 797	5 402
Дохід від повернення судових зборів	4 182	-
Прибуток від реалізації основних засобів	32	2 787
Інші операційні доходи	29	65
Дохід від сторнування невикористаного забезпечення під судові позови (Примітка 19)	-	69 547
Всього	<u>594 677</u>	<u>442 033</u>

22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	43 545	38 872
Витрати та послуги, пов'язані з утриманням персоналу	20 981	14 628
Консультаційні послуги (аудиторські, юридичні, підтримання бізнес-процесів тощо)	13 195	14 024
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	10 785	12 908
Амортизація активів з права користування	11 738	11 681
Послуги та витрати з утримання та обслуговування офісного приміщення	9 366	13 229
Консультаційні послуги (крім ІТ, юридичних, податкових та аудиторських)	3 816	3 122
Послуги та витрати у сфері ІТ	2 517	4 691
Витрати на утримання та обслуговування транспортних засобів	1 605	1 936
Витрати на відрядження	1 064	1 378
Послуги та витрати - інші	5 858	11 227
Всього	<u>124 470</u>	<u>127 696</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2020	2019
Рекламні послуги та послуги із просування товарів	219 941	181 077
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	183 549	176 151
Послуги та витрати на проведення заходів щодо інформування про товари	37 851	66 331
Консультаційні послуги (підтримання бізнес-процесів тощо)	24 767	14 098
Інші консультаційні послуги	17 541	11 828
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	17 244	24 176
Витрати на утримання та обслуговування транспортних засобів	15 889	20 121
Витрати та послуги, пов'язані з утриманням персоналу	15 313	13 977
Послуги в сфері контролю якості та реєстрації лікарських засобів	11 142	10 122
Логістичні та складські послуги та витрати	9 064	6 788
Амортизація активів з права користування	7 670	6 896
Витрати на відрядження	5 835	14 621
Інші витрати	2 496	2 347
Всього	568 302	548 533

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Вартість списаного товару, що переданий на знищення/утилізацію	97 667	22 608
Зміни в резервах на знецінення запасів (резерв для застарілих запасів та запасів, що не рухаються) (Примітка 11)	50 451	(30 289)
Витрати, пов'язані з нарахуванням податку на додану вартість згідно з вимогами податкового законодавства	13 081	6 154
Втрати від операційної курсової різниці	3 209	8 092
Зміни у забезпеченнях - інші поточні забезпечення (Примітка 19)	4 635	(4 907)
Штрафи	2 292	4 160
Інше витрати	2 053	288
Всього	173 388	6 106

25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Відсотки за кредитами та позиками	32 953	34 803
Відсотки за договорами оренди (Примітка 9)	10 786	13 574
Інші фінансові витрати	2	741
Всього	43 741	49 118

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

26. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2020	2019
Податок на прибуток - звітний/поточний період	42 562	7 734
Податок на прибуток - попередній звітний період	(67)	9 353
Витрати з відстроченого податку на прибуток	(8 803)	18 575
Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку та збитку	33 692	(35 662)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2020 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:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	185 660	186 628
Номінальні податки, розраховані за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	33 419	33 593
Податковий вплив статей, звільнених від оподаткування: постійні різниці, нетто	273	2 069
зміна у сумі відстроченого податкового активу	8 804	(18 575)
Витрати з податку на прибуток	42 496	17 087

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2020 року представлений таким чином:

	31 грудня 2020 року	Визнано у складі прибутку/збитку	31 грудня 2019 року
Поточні забезпечення та резерви	33 711	(481)	34 192
Запаси	11 474	8 994	2 480
Основні засоби	821	290	531
Чистий відстрочений податковий актив	46 006	8 803	37 203

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

	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку/збитку	31 грудня 2018 року
Поточні забезпечення та резерви	34 192	(21 509)	55 701
Запаси	2 480	2 480	-
Основні засоби	531	454	77
Чистий відстрочений податковий актив	37 203	(18 575)	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 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Ризики, що стосуються юридичних та регуляторних питань.

Ми, як Товариство, що входить до складу інноваційної глобальної групи компаній «Санофі», покладаємося на патенти та інші права інтелектуальної власності під час реалізації 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 схвалень, 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, відкликання 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 висуваються 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 сформулоало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

28. 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	668 041	516 586
Гроші та їх еквіваленти		208	716
Всього фінансових активів (короткострових)		668 249	517 302
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	445 565	332 526
Кредити та позики	16	336 000	311 700
Зобов'язання з оренди	9	41 444	57 740
Інші поточні зобов'язання	18	1 709	536
Всього фінансових зобов'язань (коротко- та довгострокових)		824 718	702 502

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-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Товариство з 2019 року здійснює постачання імпортованих товарів від компаній нерезидентів-пов'язаних осіб у національній валюті (валюта інвойсу), сплата кредиторської заборгованості за цими операціями 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 в іноземних валютах таким чином:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
Торгова дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	1 866	-	4 406	-
Дебіторська заборгованість за послуги іноземних контрагентів - пов'язаних сторін	-	39 638	-	47 745
Грошові кошти та їх еквіваленти	396	-	142	185
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами	-	-	-	-
Загальна чиста позиція	2 262	39 638	4 548	47 930

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 2020 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долара США на 20%	452	452
Послаблення долара США на 10%	(226)	(226)
Зміцнення євро на 20%	7 928	7 928
Послаблення євро на 10%	(3 964)	(3 964)
	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)

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТИС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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 продукції підвищує залежність продажів від фінансової стабільності та поведінки обмеженої кількості суб'єктів господарювання.

Кредитний ризик.

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який є ризиком 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.

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 ліквідність у залежності від їх очікуваного погашення.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років був представлений таким чином:

31 грудня 2020 року

	До 30 днів	31-90 днів	До року	Від 1 до 5 років	Всього
Кредити та позики	336 000	-	-	-	336 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	445 565	-	-	445 565
Зобов'язання з оренди	-	-	28 155	26 734	54 889
Інші поточні зобов'язання	1 709	-	-	-	1 709
Всього	337 709	445 565	28 155	26 734	838 163

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНОФІ-АВЕНТІС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

31 грудня 2019 року

	До 30 днів	31-90 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	-	-	29 080	46 978	76 058
Інші поточні зобов'язання	536	-	-	-	536
Всього	462 333	182 429	29 080	46 978	720 820

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 2020 та 2019 років був представлений таким чином:

	31 грудня 2020 року
Короткострокові кредити банків (Примітка 16)	336 000
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	41 444
За вирахуванням: грошових коштів та їх еквівалентів	(208)
Всього чистий борг	377 236
Всього власний капітал	790 498
Коефіцієнт фінансового важелю	0,48
	31 грудня 2019 року
Короткострокові кредити банків (Примітка 16)	311 700
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	57 740
За вирахуванням: грошових коштів та їх еквівалентів	(716)
Всього чистий борг	368 724
Всього власний капітал	638 530
Коефіцієнт фінансового важелю	0,58

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.

29. 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 2020 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 2020 та 2019 років курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1 долар США	28,274600	23,686200
1 євро	34,739600	26,422000

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові потоки (ОГГП) або групами ОГГП, які імовірно отримують 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 коли залишкова вартість рівна нулю. Нарахування амортизації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом очікуваних строків використання об'єктів основних засобів. Строки корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 правовстановчими документами не встановлено термін корисного використання об'єкта нематеріального активу, його термін корисного використання встановлюється 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 вигід 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.

Передоплати видані.

Передплати видані 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 вираховання.

Фінансові активи та зобов'язання.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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 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 із терміном відстрочки до одного року за номінальною вартістю.

Безвідсоткові позики або позики під низький відсоток надані або отримані приводяться до справедливої вартості шляхом дисконтування незалежно 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. Операції з ними не відповідають визначенню поняття доходу, оскільки до доходу не включаються внески власників. Крім того, операції, де контрагенти діють на 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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.

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 вигід.

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.

Виручка від реалізації.

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 та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Товариство очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж продукції/товарів.

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія оцінює суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

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 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.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив – це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за вартістю операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або контрактний актив стає безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала винагороду (або суму відшкодування) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, що відбудеться раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання зобов'язань.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

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.

30. 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 відрізнятись від таких оцінок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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 звітної 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 основних засобів та інших довгострокових активів

На кінець кожного звітної періоду (року) Товариство проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності основних засобів та інших довгострокових активів. При наявності таких ознак, Товариство проводить тестування таких активів на предмет зменшення корисності.

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 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 кожну звітну дату 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.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які б потребували розкриття у даному розділі після звітної дати, були відсутні.