

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Артеріум ЛТД»**

Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

## ЗМІСТ

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....</b>                                                   | <b>3</b>  |
| <b>Заява про відповідальність керівництва за консолідовану фінансову звітність .....</b> | <b>9</b>  |
| <b>Звіт керівництва .....</b>                                                            | <b>10</b> |
| Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) за 2023 рік .....                       | 11        |
| Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік ..... | 13        |
| Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік.....         | 15        |
| Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік.....                                 | 17        |
| Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік.....                                 | 19        |
| 1. Загальні відомості .....                                                              | 21        |
| 2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі .....                        | 22        |
| 3. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді.....                             | 23        |
| 4. Основи надання інформації .....                                                       | 26        |
| 5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок .....              | 43        |
| 6. Доходи .....                                                                          | 44        |
| 7. Витрати .....                                                                         | 45        |
| 8. Податки .....                                                                         | 46        |
| 9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....              | 47        |
| 10. Основні засоби .....                                                                 | 48        |
| 11. Нематеріальні активи .....                                                           | 50        |
| 12. Запаси .....                                                                         | 52        |
| 13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....                                 | 53        |
| 14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....                                                 | 54        |
| 15. Власний капітал.....                                                                 | 54        |
| 16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....                   | 55        |
| 17. Виплати працівникам .....                                                            | 55        |
| 18. Забезпечення .....                                                                   | 56        |
| 19. Операції з пов'язаними сторонами .....                                               | 56        |
| 20. Управління ризиками .....                                                            | 57        |
| 21. Оціночні та умовні зобов'язання .....                                                | 62        |
| 22. Справедлива вартість фінансових інструментів .....                                   | 62        |
| 23. Події після звітної дати .....                                                       | 63        |



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу  
ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД»

### Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРТЕРІУМ ЛТД» та його дочірнього підприємства Корпорації «АРТЕРІУМ» (далі – Група), що складається із Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про власний капітал, Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

##### *Інша поточна дебіторська заборгованість*

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи у складі іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 відображена дебіторська заборгованість у сумі 176 378 тис. грн, щодо якої кредитний ризик значно зріс з моменту первісного визнання. Оскільки резерв під очікувані кредитні збитки не створений, що не відповідає вимогам п. 5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі та оцінити вплив зазначеного питання на елементи, що формують Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, а також потреби в будь-яких коригуваннях цих сум.

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

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.



Бюджети та прогнози Групи внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

| Визнання, оцінка та розкриття виручки, які можуть призвести до виникнення ризику суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності Групи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Виконані аудиторські процедури                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Примітка 6</b></p> <p>Дохід Групи за договорами з покупцями складається в основному з продажу товарів (3 976 607 тис. грн.) та доходу від надання послуг (263 562 тис. грн.).</p> <p>Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві та є важливим елементом того, як компанії Групи оцінюють свою ефективність.</p> <p>Для обліку доходу, який виникає за договорами з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.</p> <p>Визнання доходу Групи включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання а також використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції(товару).</p> <p>З огляду на суттєвість цієї статті у консолідованій фінансовій звітності та значну кількість операцій з реалізації за договорами, виникає можливість наявності</p> | <p>Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне.</p> <p>Ми проаналізували Облікову політику щодо визнання доходу відповідно до вимог МСФЗ 15.</p> <p>Ми проаналізували умови договорів продажу із ключовими покупцями на вибірковій основі, включаючи умови можливості надання знижок та повернення продукції (товарів).</p> <p>Ми перевірили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу.</p> <p>Здійснили пошук незвичайних проводок визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду.</p> <p>Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.</p> <p>Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.</p> <p>Крім того, ми перевірили визнання доходу в належному періоді.</p> <p>Також, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ 15.</p> |



|                                                                                                                                          |                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність такої оцінки та, відповідно, вона потрапляє у зону підвищеної уваги аудитора. | Враховуючи вищезазначене, з приводу цього питання нашу думку не модифіковано. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|

## Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2022 рік станом на 30 квітня 2023 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань розкриття інформації про пов'язані сторони.

## Інша інформація, що не є консолідованою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї за 2023 рік

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова), складається з Консолідованого звіту про управління за 2023 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо консолідованої 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 аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та/або неузгодженість між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2023 рік. У Консолідованому звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність та/або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку із застереженням.



Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

**Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.**



## Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

- 1) ТОВ «Крестон Україна» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту згідно з Тендерним рішенням №ТНД 230185 від 20 вересня 2023 року.  
Для ТОВ «Крестон Україна» це третє завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи, після визнання Групи суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.
- 2) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Групи. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.
- 3) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточною, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.
- 4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
  - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо:
    - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
    - виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство;
    - внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
  - аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Групі, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групи щодо механізму розгляду цих ризиків;
  - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
  - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
  - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Група використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
  - тестування журнальних проводок;
  - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
  - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
  - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Групи та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 5) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.



*Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)*

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відображення у звітності Компанії іншої поточної дебіторської заборгованості включали:

- отримання зовнішніх підтверджень;
  - аналіз кредитного ризику;
  - направлення запитів щодо оцінки кредитного ризику по окремих дебіторах та обговорення їх з членами із завдання;
  - обговорення планів управлінського персоналу щодо погашення заборгованості;
  - перевірка розкриття інформації щодо іншої поточної дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.
- 6) У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. 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.
- 7) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Групи.
- 8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 9) Думку, яка міститься у звіті незалежного аудитора, що надається, за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів Учасників. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Загальних зборів та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.
- 10) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2023 року та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

|   |                                                                                              |                               |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1 | Найменування аудиторської фірми                                                              | ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"         |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи                                                         | 22022137                      |
| 3 | Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 1132                          |
| 4 | Веб-сайт                                                                                     | www.kreston.ua                |
| 5 | Дата та номер договору на проведення аудиту                                                  | 02.10.2023 № 2351/IFRS/111/27 |
| 6 | Дата початку та дата закінчення аудиту                                                       | 02.10.2023 – 30.04.2024       |

Ключовий партнер з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"  
Директор  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172  
30 квітня 2024 року

*Люся Гордич*

Люся Гордич



Андрій Домрачов



+380 (0) 332 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «Артеріум ЛТД» та його дочірнього підприємства (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності консолідованої фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Групи підготувало консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 20 лютого 2024 року.

Компанія ТОВ «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит консолідованої фінансової звітності Групи згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Сур С.В.

Директор

ТОВ «Артеріум ЛТД»

20 лютого 2024 року



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер

ТОВ «Артеріум ЛТД»

20 лютого 2024 року

## ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

ТОВ «Артеріум ЛТД» (далі - «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

### Основна діяльність

Основною діяльністю Групи є: оптова торгівля фармацевтичними товарами та реєстрація патентів на лікарські засоби.

### Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Групи, надано у Примітці 20 до даної консолідованої фінансової звітності.

### Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 20 до даної консолідованої фінансової звітності.

### Фінансові результати і дивіденди

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, фінансовий результат Групи до оподаткування склав 98 815 тис. грн. прибутку (за рік, що закінчився 31.12.2022 року – 231 673 тис. грн.). Рішення про оголошення дивідендів Керівництво Групи не приймало.

### Випущений капітал

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось.

### Керівництво Групи

Група знаходиться під спільним контролем юридичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Групи. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Групи не відбувалося.

### Події після звітної дати

Керівництво Групи використовує усі можливі важелі для зменшення впливу негативних чинників на показники фінансової звітності, а також для подолання фінансової кризи в Україні в цілому.

### Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Сур С.В.

Директор  
ТОВ «Артеріум ЛТД»

20 лютого 2024 року



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер  
ТОВ «Артеріум ЛТД»

20 лютого 2024 року

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Територія: Шевченківський р-н

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Лізинг інтелектуальної власності

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 87

Адреса: вул. Саксаганського, буд. 139, м. Київ, Київська обл., 01032

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата  
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

| КОДИ                    |
|-------------------------|
| 2024 01 01              |
| 35947033                |
| UA8000000000107866<br>9 |
| 240                     |
| 77.40                   |

|   |
|---|
|   |
| v |

## КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) ЗА 2023 РІК

| Форма № 1-к                                                                                          |              |          | Код за ДКУД      |                  | 1801007 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|------------------|------------------|---------|
| АКТИВ                                                                                                | Код<br>рядка | Примітки | 31.12.2022       | 31.12.2023       |         |
| <b>I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>                                                                          |              |          |                  |                  |         |
| Нематеріальні активи                                                                                 | 1000         | 11       | 38 653           | 47 674           |         |
| первісна вартість                                                                                    | 1001         |          | 71 288           | 87 259           |         |
| накопичена амортизація                                                                               | 1002         |          | (32 635)         | (39 585)         |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                    | 1005         |          | -                | -                |         |
| Основні засоби                                                                                       | 1010         | 10       | 99 062           | 73 995           |         |
| первісна вартість                                                                                    | 1011         |          | 250 167          | 268 157          |         |
| знос                                                                                                 | 1012         |          | (151 105)        | (194 162)        |         |
| Інвестиційна нерухомість                                                                             | 1015         |          | -                | -                |         |
| Довгострокові біологічні активи                                                                      | 1020         |          | -                | -                |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         |          | -                | -                |         |
| інші фінансові інвестиції                                                                            | 1035         |          | -                | -                |         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                             | 1040         |          | -                | -                |         |
| Відстрочені податкові активи                                                                         | 1045         | 9        | 15 088           | 16 152           |         |
| Інші необоротні активи                                                                               | 1090         | 10       | 30 981           | 99 915           |         |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                          | <b>1095</b>  |          | <b>183 784</b>   | <b>237 736</b>   |         |
| <b>II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:</b>                                                                          |              |          |                  |                  |         |
| Запаси                                                                                               | 1100         | 12       | 280 356          | 215 723          |         |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                                | 1125         | 13       | 1 210 829        | 1 237 800        |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                                                          |              |          |                  |                  |         |
| за виданими авансами                                                                                 | 1130         | 13       | 17 368           | 15 755           |         |
| з бюджетом                                                                                           | 1135         |          | 14 992           | 6 901            |         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1136         |          | 8 834            | -                |         |
| з нарахованих доходів                                                                                | 1140         | 13       | 115 465          | 65 685           |         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                              | 1155         | 13       | 175 991          | 176 378          |         |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                         | 1160         |          | -                | -                |         |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                              | 1165         | 14       | 192 868          | 308 097          |         |
| Витрати майбутніх періодів                                                                           | 1170         |          | -                | -                |         |
| Інші оборотні активи                                                                                 | 1190         |          | 352              | 575              |         |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                         | <b>1195</b>  |          | <b>2 008 221</b> | <b>2 026 914</b> |         |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                              | <b>1200</b>  |          | -                | -                |         |
| <b>БАЛАНС</b>                                                                                        | <b>1300</b>  |          | <b>2 192 005</b> | <b>2 264 650</b> |         |

Примітки, що додаються на сторінках 21-63, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

| ПАСИВ                                                                                                    | Код<br>рядка | Примітки | 31.12.2022       | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|------------------|------------------|
| <b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>                                                                                |              |          |                  |                  |
| Зареєстрований капітал                                                                                   | 1400         | 15       | 500              | 500              |
| Внески в незареєстрований статутний капітал                                                              | 1401         |          | -                | -                |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         |          | -                | -                |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         |          | -                | -                |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         |          | -                | -                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 15       | 408 611          | 484 239          |
| Неконтролююча доля участі                                                                                | 1490         |          | 3 955            | 8 797            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  |          | <b>413 066</b>   | <b>493 536</b>   |
| <b>II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>                                                     |              |          |                  |                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         |          | -                | -                |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         |          | -                | -                |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | 16       | 3 498            | 432 149          |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         |          | -                | -                |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         |          | -                | -                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  |          | <b>3 498</b>     | <b>432 149</b>   |
| <b>III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>                                                          |              |          |                  |                  |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         |          |                  |                  |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         |          |                  |                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями                                   | 1610         | 16       | 9 804            | 250 196          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 16       | 1 683 959        | 964 937          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 8        | 6 228            | 5 066            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         |          | 4 138            | 2 304            |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 17       | 1 835            | 2 139            |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 17       | 9 072            | 11 618           |
| одержаними авансами                                                                                      | 1635         | 16       | 3 214            | 1 893            |
| розрахунками з учасниками                                                                                | 1640         |          | -                | -                |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 18       | 41 505           | 84 714           |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         |          | -                | -                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 16       | 19 824           | 18 402           |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  |          | <b>1 775 441</b> | <b>1 338 965</b> |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  |          |                  |                  |
| <b>БАЛАНС</b>                                                                                            | <b>1900</b>  |          | <b>2 192 005</b> | <b>2 264 650</b> |

Сур С.В.

Директор  
ТОВ «Артеріум ЛТД»



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер  
ТОВ «Артеріум ЛТД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2024     | 01 | 01 |
| 35947033 |    |    |

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА 2023 РІК

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                          | Код рядка | Примітки | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------|-------------------|-----------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000      | 6        | 4 240 169         | 3 184 332                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      | 7        | (3 649 728)       | (2 628 197)                             |
| <b>Валовий:</b>                                                 |           |          |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2090      |          | <b>590 441</b>    | <b>556 135</b>                          |
| збиток                                                          | 2095      |          | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                          | 2120      | 6        | 38 472            | 158 792                                 |
| Адміністративні витрати                                         | 2130      | 7        | (284 804)         | (231 163)                               |
| Витрати на збут                                                 | 2150      | 7        | (295 953)         | (182 712)                               |
| Інші операційні витрати                                         | 2180      | 7        | (67 151)          | (66 871)                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |          |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2190      |          | -                 | <b>234 181</b>                          |
| збиток                                                          | 2195      |          | <b>(18 995)</b>   | -                                       |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200      |          | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220      | 6        | 178 625           | -                                       |
| Інші доходи                                                     | 2240      |          | 244               | 82                                      |
| Фінансові витрати                                               | 2250      | 7        | (61 044)          | (2 590)                                 |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      |          | -                 | -                                       |
| Інші витрати                                                    | 2270      |          | (15)              | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |          |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2290      |          | <b>98 815</b>     | <b>231 673</b>                          |
| збиток                                                          | 2295      |          | -                 | -                                       |
| Витрати з податку на прибуток                                   | 2300      | 8        | (18 345)          | (43 003)                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      |          | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |          |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2350      |          | <b>80 470</b>     | <b>188 670</b>                          |
| збиток                                                          | 2355      |          | -                 | -                                       |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410      | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445      | -                 | -                                       |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

|                                                          |             |               |                |
|----------------------------------------------------------|-------------|---------------|----------------|
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>             | <b>2450</b> | -             | -              |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455        | -             | -              |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>          | <b>2460</b> | -             | -              |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>   | <b>2465</b> | <b>80 470</b> | <b>188 670</b> |
| <b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>            |             |               |                |
| власникам материнської компанії                          | 2470        | 75 628        | 181 920        |
| неконтрольованій частці                                  | 2475        | 4 842         | 6 750          |
| <b>Сукупний дохід, що належить:</b>                      |             |               |                |
| власникам материнської компанії                          | 2480        | <b>75 628</b> | <b>181 920</b> |
| неконтрольованій частці                                  | 2485        | <b>4 842</b>  | <b>6 750</b>   |

Сур С.В.

Директор  
ТОВ «Артеріум ЛТД»



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер  
ТОВ «Артеріум ЛТД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата /рік, місяць, число/  
за ЄДРПОУ

| КОДИ           |
|----------------|
| 2024   01   01 |
| 35947033       |

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК

Форма N 3-к Код за ДКУД 1801009

| Стаття                                                        | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                             | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>      |             |                   |                                         |
| <b>Надходження від:</b>                                       |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                 | 3000        | 4 379 230         | 3 206 583                               |
| Повернення податків і зборів                                  | 3005        | 2 865             | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                       | 3006        | 2 865             | -                                       |
| Цільового фінансування                                        | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                 | 3015        | 50 378            | 91 977                                  |
| Надходження від повернення авансів                            | 3020        | 65 092            | 29 806                                  |
| Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород        | 3045        | 106 219           | 22 175                                  |
| Інші надходження                                              | 3095        | 13 086            | 4 752                                   |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                  |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                       | 3100        | (3 573 898)       | (2 444 387)                             |
| Праці                                                         | 3105        | (270 588)         | (238 776)                               |
| Відрахувань на соціальні заходи                               | 3110        | (60 780)          | (53 742)                                |
| Зобов'язань з податків і зборів                               | 3115        | (96 472)          | (146 589)                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток        | 3116        | (12 409)          | (51 473)                                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117        | (17 693)          | (36 926)                                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів    | 3118        | (66 369)          | (58 190)                                |
| Витрачання на оплату авансів                                  | 3135        | (166 835)         | (251 138)                               |
|                                                               | 3140        | (590)             | (4 526)                                 |
| Витрачання на оплату повернення авансів                       |             |                   |                                         |
| Інші витрачання                                               | 3190        | (175 811)         | (106 367)                               |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>           | <b>3195</b> | <b>271 896</b>    | <b>109 768</b>                          |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>   |             |                   |                                         |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                            |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                         | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                           | 3205        | -                 | -                                       |
| <b>Надходження від отриманих:</b>                             |             |                   |                                         |
| відсотків                                                     | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                    | 3220        | -                 | -                                       |
| <b>Витрачання на придбання:</b>                               |             |                   |                                         |

Примітки, що додаються на сторінках 21-63, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

| Стаття                                                    | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                         | 2           | 3                 | 4                                       |
| фінансових інвестицій                                     | 3255        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                       | 3260        | (142 024)         | (59 879)                                |
| Виплати за деривативами                                   | 3270        | -                 | -                                       |
| Інші платежі                                              | 3290        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>     | <b>3295</b> | <b>(142 024)</b>  | <b>(59 879)</b>                         |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b> |             |                   |                                         |
| Надходження від: власного капіталу                        | 3300        | -                 | -                                       |
| Отримання позик                                           | 3305        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                          | 3340        | -                 | -                                       |
| Витрачання на:                                            |             |                   |                                         |
| Погашення позик                                           | 3350        | -                 | -                                       |
| Витрачання на сплату відсотків                            | 3360        | (2 800)           | (2 590)                                 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди   | 3365        | (21 780)          | (5 065)                                 |
| Інші платежі                                              | 3390        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>        | <b>3395</b> | <b>(24 580)</b>   | <b>(7 655)</b>                          |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                | <b>3400</b> | <b>105 292</b>    | <b>42 234</b>                           |
| <b>Залишок коштів на початок року</b>                     | <b>3405</b> | <b>192 868</b>    | <b>113 426</b>                          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів             | 3410        | 9 937             | 37 208                                  |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                      | <b>3415</b> | <b>308 097</b>    | <b>192 868</b>                          |

Сур С.В.

Директор  
ТОВ «Артеріум ЛТД»



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер  
ТОВ «Артеріум ЛТД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

| КОДИ           |
|----------------|
| 2024   01   01 |
| 35947033       |

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Форма № 4-к      Код за ДКУД      1801011

| Стаття                                           | Код рядка | Належить власникам материнської компанії |                     |                    |                   |                                             |                   | Неконт рольова частка | Разом   |
|--------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|-----------------------|---------|
|                                                  |           | зареєстрований (пайовий) капітал         | капітал у дооцінках | додатковий капітал | резервний капітал | нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | випущений капітал |                       |         |
| 1                                                | 2         | 3                                        | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                 | 9                     | 10      |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 500                                      | -                   | -                  | -                 | 408 611                                     | -                 | -                     | 409 111 |
| Коригування:                                     |           |                                          |                     |                    |                   |                                             |                   |                       |         |
| Зміна облікової політики                         | 4005      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 500                                      | -                   | -                  | -                 | 408 611                                     | -                 | -                     | 409 111 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                                        | -                   | -                  | -                 | 75 628                                      | -                 | -                     | 75 628  |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |
| Розподіл прибутку:                               |           |                                          |                     |                    |                   |                                             |                   |                       |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |
| Внески учасників:                                |           |                                          |                     |                    |                   |                                             |                   |                       |         |
| Внески до капіталу                               | 4240      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                 | -                     | -       |

[illegible]

\_\_\_\_\_

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ           |
|----------------|
| 2023   01   01 |
| 35947033       |

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Форма № 4-к      Код за ДКУД      1801011

| Стаття                                           | Код рядка | Належить власникам материнської компанії |                     |                    |                   |                                             |                     |                   | Неконт рольова частка | Разом   |
|--------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------|
|                                                  |           | зареєстрований (пайовий) капітал         | капітал у дооцінках | додатковий капітал | резервний капітал | нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | неоплачений капітал | вилучений капітал |                       |         |
| 1                                                | 2         | 3                                        | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10                    | 11      |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 500                                      | -                   | -                  | -                 | 226 691                                     | -                   | -                 | 227 191               | (2 795) |
| Коригування:                                     |           |                                          |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |                       |         |
| Зміна облікової політики                         | 4005      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 500                                      | -                   | -                  | -                 | 226 691                                     | -                   | -                 | 227 191               | (2 795) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                                        | -                   | -                  | -                 | 181 920                                     | -                   | -                 | 181 920               | 6 750   |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |
| Розподіл прибутку:                               |           |                                          |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |                       |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |
| Внески учасників:                                |           |                                          |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |                       |         |
| Внески до капіталу                               | 4240      | -                                        | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                     | -       |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

[illegible]

Сур С.В.

Директор

ТОВ «Артеріум ЛТД»



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер  
ТОВ «Артеріум ЛТД»

*[Signature]*

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Дана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Артеріум ЛТД» (далі - «Компанія») та її дочірньої компанії Корпорація «Артеріум» (разом далі – «Група»).

Компанія - ТОВ «Артеріум ЛТД» (код за ЄДРПОУ 35947033) була заснована в Україні 30.05.2008 р. Дочірня компанія - Корпорація «Артеріум» (код за ЄДРПОУ 33406813) заснована в Україні 10.03.2005 р.

Компанія володіє 94% часткою дочірньої компанії Корпорація «Артеріум», яке займається оптовою торгівлю фармацевтичними товарами.

Місцезнаходження Групи: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 139.

Чисельність персоналу ТОВ «Артеріум ЛТД» станом на 31.12.2023 року склала 87 працівників (станом на 31 грудня 2022 року – 78 працівників).

Чисельність персоналу Корпорації «Артеріум» станом на 31.12.2023 року склала 317 працівників (станом на 31 грудня 2022 року – 301 працівник)

**Операційне середовище**

**Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні**

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку та зовнішні умови діяльності Компанії залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки фінансової звітності. Збройна агресія російської федерації має надзвичайно негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватися. Мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. За підсумками 2022 року ВВП України знизився на 29%, а інфляція досягла 26,6 %. Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2023 році зріс на 5,3% порівняно з попереднім роком. Основною причиною поліпшення економічного зростання порівняно з минулим роком є стійкість української енергосистеми, хоча руйнування виробничих потужностей та інфраструктури і надалі обмежуватиме економічну активність. Безпекові ризики стримують інвестиційну діяльність. Економіка зазнає тиску від дії обмежень на імпорт українського продовольства до сусідніх з Україною країн ЄС та ускладнень щодо роботи «зернового коридору». Станом на кінець червня 2023 року споживча інфляція в річному вимірі (р/р) продовжує сповільнюватись – досягнувши значення 12,8% за рахунок достатньої пропозиції продовольства та пального, меншого дефіциту електроенергії, поліпшення інфляційних та курсових очікувань з огляду на сприятливу ситуацію на валютному ринку. За прогнозами НБУ зростання споживчих цін наприкінці року не перевищуватиме 15%.

З початку війни Верховна Рада, Уряд та Національний банк України (НБУ) запровадили комплекс тимчасових антикризових заходів та розпочали інтенсивну кампанію з налагодження співпраці з низкою міжнародних організацій та урядів інших країн для отримання фінансової, військової, політичної та інформаційної підтримки України та посилення фінансових санкцій і політичної ізоляції росії і білорусії. У 2022 році НБУ запровадив комплекс тимчасових заходів, включаючи обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті фіксацію офіційного курсу обміну для основних валют та фіксацію облікової ставки на рівні 10%. На початку червня 2022 року Правління НБУ підвищило та з того часу зафіксувало облікову ставку на рівні 25% для послаблення тиску на валютному ринку, стабілізації інфляційних очікувань та сприяння привабливості гривневих інструментів. 21 липня 2022 року офіційний курс гривні до долара США було підвищено на 25% та з того часу зафіксовано на рівні 36,5686 грн./дол. США. 29 червня 2023 року Правління НБУ затвердило Стратегію пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу і повернення до інфляційного таргетування. Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету. Запланований на 2023 рік номінальний дефіцит держбюджету без урахування грантів становить 26% ВВП за прогнозом НБУ. Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Системна міжнародна фінансова допомога покриває розриви платіжного балансу, значну частину бюджетних витрат та дозволяє нарощувати валютні резерви.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Найближчими роками економіка поволі зростатиме. У 2024 році НБУ очікує зростання ВВП на рівні 3.6%. Цей приріст забезпечуватиметься передусім подальшим відновленням споживання. Однак все ще високі безпекові ризики сповільнюватимуть приватні інвестиції та повернення вимушених мігрантів додому. Тож наявний дефіцит працівників і повільне нарощення виробничих потужностей стримуватимуть виробництво. Без припинення активних бойових дій та значних інвестицій відновлення економіки України до рівня перед повномасштабним вторгненням суттєво затягнеться.

Але навіть в умовах повномасштабної війни Корпорація «Артеріум» продовжувала працювати там, де це можливо, реалізувати продукцію, надавати робочі місця, платити податки та давати країні ресурс для продовження оборони. Корпорація «Артеріум» протягом 2023 року надавала та продовжує надавати благодійну допомогу, в тому числі лікарськими засобами, медичним закладам, військовим частинам і благодійним фондам.

Не зважаючи на виклики війни та перешкоди, Корпорація «Артеріум» продовжує підвищувати свої позиції серед конкурентів на роздрібному ринку, а це – лікарські засоби, дієтичні добавки, вироби медичного призначення та косметика.

Варто зазначити, що позиція «Артеріум» на роздрібному ринку за результатами продажів лише лікарських засобів навпаки підвищилась з №6 до №5.

Загалом роздрібні продажі продукції «Артеріум» у грошах виросли. Найбільші прирости відбулись у сегментах невро-, гастро- та кардіопродуктів, а також дерматологічних продуктах і засобах, що впливають на респіраторну систему.

Стосовно операційних та стратегічних планів, то компанія планує продовжувати збільшити продажі на ринку України антибактеріальних засобів, продуктів для центральної нервової системи та системи травлення. Аби забезпечити ріст, нам буде необхідно збільшити присутність в аптеках, вивести на ринок 27 нових продуктів, серед яких будуть, лікарські засоби, дієтичні добавки, ветеринарні препарати, а також -продукти нової для нас категорії –косметичні засоби.

Крім того, цього року Корпорація «Артеріум» продовжує формувати продуктовий портфель, який відповідатиме жорстким регуляторним вимогам ринків найбільш розвинутих країн –наприклад, ринку ЄС. Це – масштабна робота, і її якісний результат буде для нас хорошим трампліном для подальшого розвитку.

## **Прогнози на 2024 рік**

Як розвиватиметься фармринок далі залежатиме від тривалості бойових дій, темпів повернення населення в Україну, деокупації територій. Саме ці фактори продовжують чинити основний вплив на розвиток економіки та фармринку. Прогнози експертів щодо обсягів аптечного продажу у 2024 році оптимістичні – в середньому ріст на 19,7% у грошах, як зазначає видання «Щотижневик Аптека». Прогноз щодо «Артеріум» у 2024 році передбачає збільшення продажів приблизно на 36%.

У 2024 році планується покращення робочого середовища для збільшення комфорту для працівників. Основна увага буде спрямована на професійний розвиток співробітників, підтримку мобілізованих колег, впровадження проєктів підвищення добробуту та благополуччя співробітників та їхніх родин.

## **2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Група не могла продовжити провадження діяльності до принципів безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, фінансовий результат Групи до оподаткування склав 98 815 тис. грн. прибутку (за рік, що закінчився 31.12.2022 року – 231 673 тис. грн.).

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Група буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

На дату затвердження фінансової звітності Групи функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище та створює суттєву невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та докладає зусилля щодо реорганізації всіх бізнес-процесів, щоб пристосуватись до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Компанії.

Відповідно затверджених стратегічних напрямків розвитку на найближчі 5 років, Групи планує:

- Утримувати лідерські позиції на фармацевтичному ринку України. Стати регіональним лідером на ринках Східної Європи та Центральної Азії.
- Забезпечувати розвиток та зростання Групи за рахунок розширення довгострокового партнерства та розвитку експертизи.
- Створювати умови для впровадження інновацій в усі бізнес-функції.
- Посилювати знання бренду «Артеріум» серед цільових аудиторій в Україні та на ринках присутності.
- Максимізувати потенціал продажів на усіх ринках присутності та розширення географії присутності за рахунок виходу нових продуктів на найближчі 5 років.

Зазначаємо, що основним видом діяльності Групи є оптова торгівля фармацевтичними товарами, а фармацевтична галузь України є однією із бюджетонаповнюючих та конкурентоспроможних та в цілому відіграє значну роль в розвитку національної економіки України.

Група співпрацює з провідними вітчизняними виробниками лікарських засобів та має достатній портфель замовлень на постачання лікарських засобів вітчизняним та іноземним покупцям.

Керівництво Групи переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Групи та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є **єдиним джерелом суттєвої невизначеності**, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

### 3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2023 року. Група не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

**3.1. МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2023 року, не вплинули на фінансову звітність Групи**

#### **МСФЗ 17 «Страхові контракти», включаючи постановки до МСФЗ 17**

Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінює собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ 17 був запроваджений для забезпечення більшої прозорості та порівнянності фінансової звітності, має найбільший вплив на суб'єктів страхування, зокрема тих, що пропонують страхування життя, оскільки укладені договори часто є довгостроковими. Однак новий стандарт поширюється не лише на страхові компанії, а й суб'єктів господарювання, які здійснюють нефінансову діяльність, повинні також врахувати, чи містять договори, які вони укладають, елемент страхування.

Основні ключові зміни: усі грошові потоки базуються на поточних припущеннях, правила визнання доходу більш узгоджені з МСФЗ 15, для оцінки необхідні історичні дані, такі як коефіцієнти збитків, ставки дисконтування та нереалізований прибуток.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи, оскільки Група не є суб'єктом страхування, та у своїй господарській діяльності не застосовує, як правило, довгострокові договори страхування.

**Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація**

Метою цієї поправки є забезпечення корисності інформації для інвесторів щодо початкового застосування нового стандарту шляхом введення певних варіантів щодо представлення порівняльних даних. Поправка стосується лише переходу страхових компаній на новий стандарт, інших вимог МСФЗ 17 вона не стосується.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи, оскільки Група не є страховою компанією.

**Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Заява про практику МСФЗ 2: Розкриття облікової політики – вимога щодо розкриття суттєвої інформації про облікову політику**

Зміни до МСБО 1 вимагають розкриття своєї суттєвої інформації про облікову політику, а не суттєвої облікової політики.

Поправка роз'яснює, що несуттєва інформація про облікову політику не повинна розкриватися. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо при розгляді разом з іншою інформацією включеною до фінансової звітності суб'єкта господарювання, можна обґрунтовано очікувати, що вона вплине на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі такої фінансової звітності.

Підприємство при формуванні фінансової звітності Група врахувало дані поправки.

**Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»: вивчення облікових оцінок**

Поправки до МСБО 8 визначають поняття «облікові оцінки» та пояснюють, які підприємства повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Він також пояснює, що вплив на бухгалтерську оцінку зміни вхідних даних або зміни в методиці вимірювання є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи, оскільки змін в облікових політиках та облікових оцінках, або виправлення помилок попередніх періодах для поточного звітного періоду не відбувалося.

**Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції**

Поправки звужують сферу застосування винятку для первісного визнання відповідно до МСБО (IAS) 12, таким чином, що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що оподатковуються та вираховуються.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи, оскільки в діяльності Групи подібні операції відсутні.

**Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента**

Ці зміни були запроваджені у відповідь на швидке впровадження типових правил другого рівня, виданих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у зв'язку з міжнародною податковою реформою. Вони передбачають тимчасове звільнення від вимоги визнавати та розкривати інформацію

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

про відстрочений податок, що є наслідком чинного або фактично введеного в дію податкового законодавства, яке реалізує типові правила другого рівня. Запроваджується додаткове розкриття інформації щодо поточних податків на прибуток другого рівня.

Таким чином, суб'єкти господарювання звільняються від визнання та розкриття інформації про відстрочені податки, пов'язані з другим компонентом.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи, оскільки не підпадає під застосування цих правил.

### 3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Інформація наводиться нижче.

| Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Групи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Дата набрання чинності |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 січня 2024           |
| Поправки до МСФЗ 16 вимагають від продавця-орендаря згодом оцінювати орендні зобов'язання, що виникають у зв'язку з продажем-зворотною орендою, таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний із збереженням правом користування.                                                                                                                                                                                                    |                        |
| <b>Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з умовами»</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1 січня 2024           |
| Роз'яснення про те, що оцінка того, чи слід класифікувати зобов'язання як довгострокове чи короткострокове, повинна здійснюватися станом на дату балансу на основі прав, якими володіє суб'єкт господарювання, але не повинна враховувати намір, тобто чи буде суб'єкт господарювання здійснювати ці права.                                                                                                                                          |                        |
| <b>Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації: Фінансові угоди постачальників</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1 січня 2024           |
| Зміни до стандартів вимагають розкриття інформації про механізми фінансування постачальників суб'єкта господарювання, які дозволяють користувачам фінансової звітності оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання, а також на схильність суб'єкта господарювання до ризику ліквідності. Зміни не впливають на принципи розпізнавання та вимірювання, але вводять додаткові вимоги до розкриття інформації. |                        |
| <b>Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Відсутність можливості обміну</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1 січня 2025           |
| Поправки до МСБО 21 мають полегшити суб'єктам господарювання визначення обмінності між двома валютами та визначення спотового обмінного курсу у разі відсутності обміну даної валюти. Зміни стосуються суб'єктів, які укладають операції в іноземній валюті, яка не може бути обмінена на іншу валюту на дату оцінки або з певною метою, та пояснюють, як визначити спотовий обмінний курс у разі відсутності обміну.                                |                        |

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

| Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Групи                                                                                          | Дата набрання чинності                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»</b>                                                     | дату вступу перенесена на невизначений термін |
| Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них |                                               |
| Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Групи в майбутніх періодах.                                    |                                               |

#### 4. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

##### Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі маються на увазі стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB), а саме:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/СІС).

Група складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 20 лютого 2024 року.

##### Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» керівництво Групи повинно здійснювати обачливу оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також тих активів і зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій в майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів Група використовує принцип історичної собівартості. Доходи і витрати Групою визнаються на основі принципів нарахування та відповідності.

##### Основні засоби

Земля та будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за оціночною вартістю (справедлива вартість на дату переоцінки), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

Будь-яке збільшення вартості будівель і землі в результаті переоцінки включається в інший сукупний дохід і накопичується в капіталі в тій мірі, в якій воно перевищує попереднє зниження вартості тих же активів, відображених раніше як збиток. Переоцінка в межах попереднього зниження відноситься на фінансовий результат. Зниження балансової вартості будівель і землі в результаті переоцінки також відноситься на фінансовий результат в частині його перевищення над залишком резерву з переоцінки, створеного в результаті попередніх переоцінок цього активу.

Об'єкти незавершеного будівництва, що зводяться для подальшого використання у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів витрати на позики, що капіталізуються у відповідності до облікової політики Групи. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нарахування амортизації за цими активами, так, як і за іншими об'єктами нерухомості, починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Амортизація даних активів на тій же основі, що й інших об'єктів основних засобів починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням. Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об'єктів нерухомості, протягом очікуваного строку їх корисного використання з застосуванням прямолінійного методу. Передбачуваний термін корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються на кінець кожного року; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного віднесення їх первісної вартості на ліквідаційну вартість протягом розрахованого строку їх корисної служби.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

| Група основних засобів        | Строк корисного використання, роки |
|-------------------------------|------------------------------------|
| Земля                         | Не амортизується                   |
| Будівлі і споруди             | 25-70                              |
| Машини, обладнання            | 5-20                               |
| Транспортні засоби            | 4-10                               |
| Офісне обладнання та інвентар | 3-7                                |
| Багаторічні насадження        | 10                                 |

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Групи. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у звіті фінансові результати.

### Нематеріальні активи

#### Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності.

#### Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

- технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;
- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

*Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу*

Нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

*Списання нематеріальних активів*

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

**Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу**

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Група оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Група розподіляється на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки.

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

**Непоточні активи, призначені для продажу**

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Група прийняла план продажу контрольного пакета дочірнього підприємства, всі активи і зобов'язання дочірнього підприємства рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні вищезазначених критеріїв, незалежно від збереження Групи неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Якщо Група дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Група припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Група припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Групою значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Група відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Група продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

**Облік доходів від договорів з клієнтами (МСФЗ 15)**

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Дохід включає в себе як виручку Групи від основної діяльності, так і інші доходи.

Дохід з продажу товару чи надання послуги має бути визнаний у сумі відшкодування, яке Група має право отримати в обмін на передачу товару чи надання послуги.  
Група застосовує цей принцип до всіх договорів з клієнтами.

Договір – це угода між двома або більше сторонами, яка породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Договори можуть бути письмовими, усними чи прийнятими у звичній практиці ведення бізнесу Групи.

Клієнт – це сторона, яка уклала з Групою договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності цієї Групи, в обмін на компенсацію.

Договір вважатиметься дійсним, якщо виконуються такі умови:

- договір був ухвалений його сторонами, і усі зобов'язання за ним виконуватимуться;
- права кожного учасника договору щодо наданих товарів або послуг можуть бути ідентифікованими;
- умови оплати за надані товари або послуги також можуть бути ідентифіковані;
- договір має комерційний зміст.

Ціна операції визначається відповідно до умов договору.

На кожний вид зобов'язання Група укладає окрему угоду.

В договорі допускається відстрочка платежу за наданні товари або послуги, але цей період не має перевищувати 12 місяців.

Дохід визнається в момент, коли Група виконала всі зобов'язання за договором, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Зобов'язання вважаються виконаними, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

**Модель визнання доходу (п'яти кроків):**

- ідентифікувати угоду з клієнтом;
- ідентифікувати окремі зобов'язання до виконання;

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

- визначити ціну операції;
- розподілити угоди на окремі зобов'язання до виконання;
- визнати дохід, коли виконані зобов'язання до виконання.

**1. Ідентифікація угоди з клієнтом.**

Контракт повинен відповідати наступним критеріям:

- є погодженим (підписаним);
- права обох сторін ідентифіковано;
- умови оплати зафіксовано: строки; спосіб; схема; сума;
- має комерційний характер: 1-ша сторона отримує товар/послуги, 2-га сторона отримує винагороду;
- винагороду за товар/послуги буде отримано.

Сума компенсації, на яку Група матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною за рахунок знижок та бонусів.

Якщо договір з клієнтом на момент його укладення відповідає критеріям, викладеним вище, то Група не повинна переоцінювати зазначені критерії, якщо немає ознак значної зміни фактів і обставин.

**2. Ідентифікування окремих зобов'язань до виконання**

Підхід до ідентифікації полягає у тому, що товар чи послуга рахуються відокремленими, якщо виконуються два критерія:

1. замовник може отримати вигоду від товару чи послуги окремо або може використовувати товар чи послугу з іншими доступними ресурсами;
2. зобов'язання по передачі замовнику товару чи послуги можна окремо ідентифікувати відносно інших зобов'язань, передбачених договором.

**3. Визначення ціни операції**

**Ціна операції** – це величина компенсації, яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

| Ціна угоди |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Фіксована  | Містить змінну величину                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|            | <p>*може виникнути у результаті:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-надання знижок</li> <li>-повернення грошових коштів</li> <li>-відстрочки платежу</li> <li>-процентів</li> <li>-бонусів</li> <li>-штрафів</li> </ul> <p>*якщо винагорода обтяжена певними умовами залежить від настання певної події в майбутньому</p> |

**4. Розподілити угоди на окремі зобов'язання до виконання**

Кожне зобов'язання по угоді має свою ціну. Ціна угоди дорівнює сукупності цін по всіх зобов'язаннях. Якщо Група надає знижку по угоді, сума знижки повинна бути розподілена на кожний компонент зобов'язання пропорційно цінам кожного зобов'язання. Якщо знижка відноситься до конкретного об'єкту (компонента зобов'язання), то може бути застосована тільки до цього зобов'язання.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

**5. Визнання доходу, коли виконані зобов'язання до виконання**

Оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання

**Методи оцінювання прогресу:**

1. оцінка за результатами;
2. оцінка за ресурсами.

**Витрати договору**

**Додаткові витрати на отримання договору** - це ті витрати, які несе Група, щоб отримати договір з клієнтом, які вона не понесла би, якби не отримала цього договору (наприклад, комісійні з продажу). Група визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо Група сподівається відшкодувати ці витрати. Такі витрати визнаються активом у момент виникнення та амортизуються на систематичній основі, відповідно з передачею послуг чи товару клієнту. Витрати на отримання договору мають бути визнані у витратах по мірі виникнення, за виключенням випадків, коли такі витрати однозначно будуть компенсовані покупцем, не залежно від того чи буде укладено договір.

**Витрати на виконання договору**

Група має визнавати актив, що пов'язаний з витратами на отримання договору виключно у тому випадку, якщо такі витрати задовольняють всі критерії:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору;
- витрати генерують або покращують ресурси Групи;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

**Група визнає як витрати у момент їх виникнення:**

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (витрати, які відносяться до минулої діяльності);
- витрати, щодо яких Група не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання.

В бухгалтерському обліку доходи відображаються на основі відповідно оформлених документів (накладна на продаж, акт виконаних робіт тощо).

**Інші операційні доходи**

До складу інших операційних доходів відносяться:

- доходи від реалізації основних засобів;
- доходи від реалізації нематеріальних активів;
- доходи від реалізації відходів, продуктів харчування, інших ТМЦ, які не використовуються у виробництві (бочки, голограми, малоцінний інвентар);
- доходи від отриманих штрафів та пені;
- доходи від здачі в оренду майна враховуються відповідно до розділу «Оренда» (6.5.12) даної облікової політики;
- позитивна курсова різниця (6.5.7.);
- доходи від відшкодованих збитків;
- доходи від безоплатно отриманих ТМЦ.

**Розкриття інформації у фінансовій звітності**

Група розкриває наступну інформацію у своїй фінансовій звітності та примітках до неї:

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

- свої договори з клієнтами;
- суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені при застосуванні цього Стандарту до таких договорів; та
- будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Група має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог.

Група здійснює агрегацію чи дезагрегацію розкритої інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок агрегації елементів, які мають суттєво різні характеристики.

Група може не розкривати інформацію відповідно до цього Стандарту, якщо вона надала інформацію відповідно до іншого Стандарту.

**Договори з клієнтами**

Група розкриває всі зазначені далі суми за звітний період, якщо ці суми не подаються окремо у звіті про сукупний дохід відповідно до інших Стандартів:

- дохід, визнаний як дохід від договорів з клієнтами, який Група має розкривати окремо від інших джерел доходу від звичайної діяльності;
- будь-які збитки внаслідок зменшення корисності, визнані (відповідно до МСФЗ 9) за будь-якою дебіторською заборгованістю або договірними активами, що виникають внаслідок договорів суб'єкта господарювання з клієнтами, які (збитки) Група має розкривати окремо від збитків від зменшення корисності внаслідок інших договорів.

**Залишки за договорами**

Група розкриває усю зазначену далі інформацію:

- залишки дебіторської заборгованості, договірних активів і договірних зобов'язань за договорами з клієнтами на початок та на кінець періоду, якщо ці дані не представлені окремо або розкриті деінде;
- дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у залишок договірних зобов'язань на початок даного періоду; та
- дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді від зобов'язання щодо виконання, задоволеного (або частково задоволеного) у попередні періоди (наприклад, зміни ціни операції).

Група має пояснити, яким чином час задоволення його зобов'язань щодо виконання пов'язаний з типовим терміном сплати, а також які наслідки мають ці чинники на залишки за договірними активами та договірними зобов'язаннями. Такі пояснення можуть містити якісну інформацію.

**Зобов'язання щодо виконання**

Група розкриває інформацію:

- про свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами, у тому числі опис всього переліченого далі:
- коли Група як правило задовольняє свої зобов'язання щодо виконання (наприклад, за фактом відвантаження, при доставці, коли послуги надаються або після завершення надання послуг), у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання та продаж;
- суттєві умови оплати (наприклад, коли, як правило, настає час здійснення оплати, чи має договір значний компонент фінансування, чи є сума компенсації змінною та чи є оцінка змінної компенсації);
- характер товарів або послуг, які Група пообіцяла передати, виділяючи будь-які зобов'язання щодо виконання з метою організувати замість іншої сторони передачу товарів або послуг (тобто, якщо Група діє як агент);
- зобов'язання щодо повернення, відшкодування та інші подібні зобов'язання; та
- види гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Група також розкриває інформацію про Інші доходи визнані протягом періоду, показуючи окремо доходи:

- від відшкодування раніше списаних активів,
- від безоплатно одержаних активів,
- від реалізації необоротних активів,
- від операційної оренди активів,
- від списання зобов'язань
- від реалізації фінансових інвестицій
- відсотки за банківськими рахунками,
- одержані штрафи пені та неустойки,
- інші доходи

Якщо сума по статті не є суттєвою Група відображає її згорнуто, як «Інші доходи».

**Облік операцій з оренди**

Виходячи з вимог МСФЗ 16 на балансі визнаються активи з права користування та орендні зобов'язання за договорами оренди підприємства об'єктів нерухомого майна, автомобілів та інших об'єктів згідно розробленої Методики бухгалтерського обліку операційної оренди у орендаря.

Витрати накопиченої амортизації нематеріальних активів з оренди списуються на витратні рахунки 91,92,93,94 відповідно до використання в господарській діяльності

**Розкриття у звітності**

Підприємство розкриває у звітності Орендар повинен розкривати такі суми за звітний період:

- амортизацію активів в формі права користування відповідно до виду базового активу;
- процентні витрати за зобов'язаннями з оренди;
- витрати, що відносяться до короткострокової оренди (за наявності);
- дохід від суборенди активів в формі права користування (якщо орендоване майно передається в суборенду);
- балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.
- обмеження, що накладаються договором оренди;
- інформацію про початкове застосування, а саме: середньозважену ставку залучення додаткових позикових коштів, застосовану щодо зобов'язань з оренди, визнаних в звіті про фінансовий стан на дату першого застосування. Для підприємства такою ставкою є середня вартість довгострокових кредитів банків на дату визнання договорів оренди.

**Іноземна валюта**

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоімовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Групи в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Монетарні активи і зобов'язання, представлені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

**Витрати на позики**

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу. Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

**Податок на прибуток**

*Поточний податок*

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про Сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату.

*Відстрочений податок*

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов'язань в межах угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток. Крім цього, відстрочені податкові зобов'язання не відображаються у звітності, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються з урахуванням оподатковуваних тимчасових різниць, які відносяться до дочірнього, асоційованого підприємства, а також спільної діяльності, за виключення випадків, коли Група може контролювати строки відновлення тимчасових різниць, і ця різниця з високою ймовірністю не буде повернена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові зобов'язання дочірнього, асоційованого підприємства і спільної діяльності визнаються при високій ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання тимчасових різниць, що вираховуються, і очікування їх використання в найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, у якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання розраховуються за податковими ставками (а також положеннями податкового законодавства), затвердженими або практично затвердженими законодавчо на звітну дату, які, як передбачається, будуть діяти в період реалізації відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Групи з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Для розрахунку відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю, автоматично резюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути спростована для амортизованої інвестиційної нерухомості, утримуваної в межах бізнес-моделі, яка передбачає відшкодування балансової вартості шляхом використання інвестиційної нерухомості в звичайній діяльності, а не при продажу.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

*Поточний та відстрочений податок за рік*

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності

**Кредити та позики**

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

**Запаси**

Запаси визнаються на балансі Групи з моменту переходу права власності та з оформленням відповідних первинних документів.

При первісному визнанні запаси визнаються за собівартістю придбання, подальший облік запасів здійснюється за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

**Чиста вартість реалізації** – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

*Вибуття запасів*

Оцінка запасів при випуску у продаж або іншому вибутті визначається за методом **ідентифікованої собівартості**.

В інформаційних системах також обов'язково відображаються причини списання.

Списання МШП здійснюється у розмірі 100% (сто відсотків) від балансової вартості таких предметів в момент передачі їх зі складу в експлуатацію з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

*Формування резервів*

Запаси, які морально застаріли, чи повністю або частково втратили свою первісну якість або вартість продажу яких знецінилася, відображаються в бухгалтерському балансі на кінець звітного року за вирахуванням резерву під знецінення вартості таких запасів.

*Розкриття у фінансовій звітності*

Група розкриває наступну інформацію у своїй фінансовій звітності та примітках до неї:

- облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості;
- загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для Групи;
- балансову вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж;
- суму запасів, визнаних як витрати протягом періоду;
- суму будь-якого часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

- суму будь-якого сторнування будь-якого часткового списання, визнану як зменшення суми запасів, яка визнана як витрати періоду обставини або події, що спричинили сторнування часткового списання запасів
- балансову вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань.

**Формування забезпечень**

Забезпечення визнаються, коли у Групі є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Група буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

**Забезпечення невикористаних відпусток**

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв (забезпечення) невикористаних відпусток що формується лише для відпусток, які підлягають накопиченню: основні, додаткові, а також додаткові відпустки працівникам, які мають двоє і більше дітей віком до 14 років, або дитину-інваліда.

Резерв відпусток створюється та відображається щомісяця. Сума щомісячного резерву розраховується як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. У випадку суттєвого підняття (зниження) заробітної плати у Групі коефіцієнт може переглядатись. Критерієм для перегляду коефіцієнту є підняття (зниження) понад 10% до фонду оплати праці за січень поточного року.

Залишок резерву відпусток коригується один раз на рік станом на 31 грудня. Коригування здійснюються на основі даних інвентаризації днів відпусток («Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879 [6]).

Сума відррахувань на загальнообов'язкове державне страхування розраховується як добуток нарахованого резерву зарплати на відсоток ЄСВ згідно чинного законодавства станом на дату балансу. У випадку зміни ставки ЄСВ після дати балансу, але до граничної дати подання фінансової звітності, застосовується новий коефіцієнт.

Середньоденна зарплата визначається згідно з Порядком обчислення середньої зарплати, затвердженим постановою КМУ №100 [7].

Сформований резерв списується на оплату відпусток в межах резервної суми, що створена на початок періоду. У випадку перевищення суми фактичних виплат за поточний рік над сумою створеного резерву на початок року, суму перевищення відносять на витрати поточного періоду.

**Судові справи**

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Групи оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

**Обтяжливі контракти**

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Група взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

*Реструктуризація*

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Група розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

**Фінансові інструменти**

**Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:**

*Класифікація та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань.* Усі визнані фінансові активи, які входять у сферу застосування МСФЗ 9, Група оцінює за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на основі бізнес-моделі, яку використовує Група для управління фінансовими активами та характеристиками потоків грошових коштів за договорами від фінансових активів. Фінансові активи, які класифікувались як грошові кошти та їхні еквіваленти, дебіторська заборгованість згідно з вимогами МСБО «Фінансові інструменти, визнання та оцінка» та оцінювались за амортизаційною вартістю згідно з вимогами МСФЗ 9, оскільки вони утримуються у рамках бізнес-моделі, призначеної для отримання потоків грошових коштів за договорами, а ці потоки грошових коштів складаються винятково із виплат основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

*Зменшення корисності.* Стосовно зменшення корисності фінансових активів МСФЗ 9 вимагає використання моделі очікуваних кредитних збитків. Модель очікуваних кредитних збитків вимагає від Групи обліковувати очікувані кредитні збитки та зміни у цих очікуваних кредитних збитках на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання. Іншими словами, більше немає необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку.

*Облік хеджування.* Нові вимоги до загального обліку хеджування зберігають три види механізмів обліку хеджування. Згідно МСФЗ 9 запроваджується більша гнучкість до видів операцій, які дають право на використання обліку хеджування, зокрема, ширшим стає перелік видів інструментів, які можуть класифікуватися як інструменти хеджування, та види компонентів ризику за нефінансовими статтями, які дають право на використання обліку хеджування. Окрім того, тестування на предмет ефективності було переглянуте і замінене на принцип «економічних відносин». Ретроспективна оцінка ефективності хеджування також більше не вимагається. Були запроваджені підвищені вимоги до розкриття інформації про діяльність Групи з управління ризиками.

*Справедлива вартість*

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Групи.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Група використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група визначає, відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, виплаченої в обмін на товари і послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була би отримана в результат продажу активу чи виплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, підлягає ця оцінка безпосередньому нагляду чи оцінці по іншій методиці. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття в цих фінансових звітів визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, що входять в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів відповідно до МСФЗ (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36).

#### **Фінансові активи**

Класифікація фінансових активів залежить від бізнес моделі Групи з управління фінансовими активами і установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### **Фінансові активи за амортизованою собівартістю**

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

*Позики і дебіторська заборгованість*

Позики і дебіторська заборгованість – це похідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котирується на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках та касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

*Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід*

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажів фінансових активів; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

*Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

*Знецінення фінансових активів*

Група визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою резерву є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

*Припинення визнання фінансових активів*

Група припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Група не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Група зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Група зберігає можливість викупити частину переданого активу), Група розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу**

*Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу*

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Групою, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

*Інструмент власного капіталу*

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Групи відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Групи не відображаються в прибутку або збитках.

*Складні інструменти*

Складні інструменти (конвертовані облігації), випущені Групою, розглядаються як такі, що складаються з двох окремих компонентів: компонент капіталу і зобов'язань. Компоненти класифікуються залежно від суті договору, а також визначень фінансових зобов'язань та інструмента власного капіталу. Опціон на конвертацію, який передбачає обмін фіксованої суми грошових коштів або інших фінансових активів на фіксовану кількість інструментів власного капіталу Групи - це компонент власного капіталу.

На дату випуску справедлива вартість компонента зобов'язань визначається за ринковою ставкою відсотка за аналогічними неконвертованими інструментами. Компонент зобов'язань відображається як зобов'язання за амортизованою вартістю до конвертації або настання терміну погашення інструмента.

Опціон на конвертацію (компонент власного капіталу) оцінюється шляхом вирахування справедливої вартості компонента зобов'язань із загальної вартості складного фінансового інструмента. Отримана величина відноситься до капіталу за вирахуванням податку на прибуток і згодом не переоцінюється. Компонент власного капіталу відображається до виконання опціону, після чого переноситься в емісійний дохід. Якщо опціон не виконаний, компонент власного капіталу переноситься на нерозподілений прибуток. При цьому не виникають будь-які прибутки або збитки.

Витрати на випуск конвертованих облігацій пропорційно розподіляються між компонентом зобов'язань і компонентом власного капіталу. Витрати на випуск компонента власного капіталу визнаються в капіталі. Витрати на випуск компонента зобов'язань включаються до балансової вартості компонента зобов'язань і списуються на термін звернення конвертованих облігацій за методом ефективної ставки відсотка.

*Фінансові зобов'язання*

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

*Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки*

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (I) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (II) призначені для перепродажу, і (III) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Групою як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

*Інші фінансові зобов'язання*

Інші фінансові зобов'язання (в тому числі кредити, торговельна та інша кредиторська заборгованість) згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансових зобов'язань та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

*Контракти фінансової гарантії*

Контракт фінансової гарантії – це контракт, який зобов'язує емітента здійснювати конкретні виплати на відшкодування збитків, понесених держателем (власником) через те, що відповідний боржник не проводить своєчасні платежі за умовами боргового інструменту.

Зобов'язання за контрактом фінансової гарантії, укладеним Групою, первісно оцінюються за справедливою вартістю, якщо керівництво не визначає їх як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки, і згодом відображаються за найбільшою з:

- вартості зобов'язань, яка визначається відповідно до МСФЗ (IFRS) 37;
- первісно визнаної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання доходу.

*Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

**Похідні фінансові інструменти**

Група використовує похідні фінансові інструменти (похідні фінансові інструменти, деривативи), у тому числі валютні форварди, відсоткові і валютні свопи для управління процентним та валютним ризиком.

Деривативи спочатку відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату укладення договору і згодом переоцінюються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни справедливої вартості відображаються в прибутку або збитках, крім похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування в угоді ефективного хеджування. Терміни визнання прибутку або збитків за інструментами хеджування залежать від суті угод хеджування.

*Вбудовані виробничі фінансові інструменти*

Деривативи, вбудовані в непохідні гібридні контракти, враховуються як окремі похідні фінансові інструменти, якщо вони задовольняють визначення похідних фінансових інструментів, а характеристики

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

і ризики за ними не знаходяться в тісному зв'язку з основним контрактом, і основний контракт не відноситься до оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

**Облік хеджування**

Групи позначає окремі інструменти хеджування, включаючи похідні фінансові інструменти, вбудовані похідні фінансові інструменти і непохідні фінансові інструменти (за валютними ризиками), як інструменти хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю. Інструменти хеджування валютного ризику за зобов'язаннями щодо майбутніх операцій враховуються як інструменти хеджування грошових потоків.

Групи документально оформлює відносини між інструментами хеджування і статтею хеджування з моменту їх визначення відповідно до стратегій управління ризиками та хеджування. Крім того, в момент визначення відносин хеджування і надалі Група регулярно документує ефективність інструменту хеджування з точки зору компенсації змін справедливої вартості або грошових потоків, пов'язаних з хеджованим ризиком.

*Хеджування справедливої вартості*

Зміни справедливої вартості похідних фінансових інструментів, позначених як інструменти хеджування справедливої вартості і які відповідають критеріям визнання, відразу відносяться на прибутки або збитки разом зі змінами справедливої вартості хеджованих статей, що відносяться до хеджованого ризику. Зміни справедливої вартості інструментів хеджування і зміни хеджованої статті, пов'язані з хеджованим ризиком, відображаються в прибутку або збитках за рядком, що відноситься до хеджування.

Облік хеджування припиняється на дату:

- коли Група припиняє відносини хеджування,
- закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструментів хеджування, або
- коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Наступні коригування хеджованих статей на зміну справедливої вартості, пов'язану з хеджованим ризиком, списуються в прибутках або збитках.

*Хеджування грошових потоків*

Ефективна частка змін справедливої вартості похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування грошових потоків, і які відповідають критеріям визнання, відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею резерву хеджування грошових потоків. Неефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування грошових потоків включається в прибутки або збитки звітного періоду і відображається в рядку «Інші прибутки і збитки».

Суми, раніше визнані в іншому сукупному прибутку, рекласифікуються в прибутки або збитки в періоди, коли хеджована стаття впливає на прибутки або збитки, в той рядок, за яким відображається списання хеджованої статті. Однак, якщо в результаті очікуваної високо ймовірної угоди визнається нефінансовий актив або нефінансове зобов'язання, зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, переносяться з іншого сукупного доходу до первісної вартості нефінансового активу або зобов'язання.

Облік хеджування припиняється на дату:

- коли Група припиняє відносини хеджування,
- закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструменту хеджування, або
- коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, списуються в прибутки або збитки одночасно з результатами угоди, яка раніше розглядалася як високо ймовірна. Якщо виконання угоди, що раніше розглядалася як високо ймовірна, більше не очікується, відповідні зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

Застосування облікової політики Групи, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

Нижче наведені суттєві судження, окрім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Групи, які мають найсуттєвіший вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

**Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

Знос основних засобів та нематеріальних активів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив має потенціал до отримання економічних вигід. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 4.

**Резерв під очікувані кредитні збитки**

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Група аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами. Група використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Інформація про резерв під очікувані кредитні збитки розкривається у Примітці 13.

**Активи з права користування та зобов'язання з оренди**

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Група аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Група повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Група визнає активи з права користування із застосуванням ефективної ставки відсотка, що приймається як середньорічна

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ.

Інформація про рух активів з права користування та зобов'язань з оренди розкривається у Примітці 11.

**Знецінення нефінансових активів**

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Групи ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

**Податкове та інше законодавство**

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Групи, є правильним, і що Група дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Група не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

**Оцінка відстрочених податкових активів**

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Інформація про визнані Групою відстрочені податкові активи розкривається у Примітці 9.

**6. ДОХОДИ**

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Групи:

|                                                   | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>6.1 Доходи від продажу</b>                     |                                        |                                        |
| Дохід від продажу товарів                         | 3 976 607                              | 2 908 999                              |
| Дохід від продажу послуг                          | 263 562                                | 275 333                                |
| <b>Разом:</b>                                     | <b>4 240 169</b>                       | <b>3 184 332</b>                       |
|                                                   |                                        |                                        |
|                                                   | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
| <b>6.2 Аналіз виручки за категоріями покупців</b> |                                        |                                        |
| Державні компанії                                 | -                                      | -                                      |
| Недержавні компанії                               | 4 240 169                              | 3 184 332                              |
| <b>Разом:</b>                                     | <b>4 240 169</b>                       | <b>3 184 332</b>                       |

За рік, що закінчився 31 грудня, момент визначення виручки наведено далі:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

|                                                                                          |                                         |                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>6.3 Момент визначення виручки</b>                                                     | <b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b> |
| В певний момент часу                                                                     | 3 976 607                               | 2 908 999                               |
| З плином часу                                                                            | 263 562                                 | 275 333                                 |
| <b>Разом:</b>                                                                            | <b>4 240 169</b>                        | <b>3 184 332</b>                        |
| <b>6.4 Інші операційні доходи</b>                                                        | <b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b> |
| Прибуток від курсових різниць                                                            | 25 206                                  | 129 079                                 |
| Відсотки від депозитів                                                                   | 5 702                                   | 2 660                                   |
| Прибуток від реалізації іноземної валюти                                                 | 792                                     | 20 642                                  |
| Дохід від операційної оренди активів                                                     | 2 136                                   | 2 534                                   |
| Прибуток від реалізації оборотних активів                                                | -                                       | 1                                       |
| Прибуток від реалізації необоротних активів                                              | 588                                     | 308                                     |
| Інші доходи від операційної діяльності                                                   | 4 048                                   | 3 568                                   |
| <b>Разом</b>                                                                             | <b>38 472</b>                           | <b>158 792</b>                          |
| <b>6.5 Інші фінансові доходи</b>                                                         | <b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b> |
| Визнання доходу від первинного визнання фінансових зобов'язань за дисконтованою вартістю | 178 625                                 | -                                       |
| <b>Разом:</b>                                                                            | <b>178 625</b>                          | <b>-</b>                                |

## 7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Групи:

|                                                        |                                         |                                         |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>7.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b> |
| Собівартість товарів                                   | (3 488 065)                             | (2 522 770)                             |
| Собівартість послуг, в т. ч.:                          | (161 663)                               | (105 427)                               |
| Заробітна плата                                        | (58 739)                                | (33 061)                                |
| Нарахування на фонд оплати праці                       | (11 534)                                | (6 397)                                 |
| Витрати на відрядження                                 | (942)                                   | (108)                                   |
| Амортизація                                            | (41 401)                                | (36 696)                                |
| Витрати з роялті                                       | (28 383)                                | (23 119)                                |
| Інші витрати                                           | (20 664)                                | (6 046)                                 |
| <b>Разом:</b>                                          | <b>(3 649 728)</b>                      | <b>(2 628 197)</b>                      |
| <b>7.2 Адміністративні витрати</b>                     | <b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b> |
| Заробітна плата                                        | (191 828)                               | (154 889)                               |
| Нарахування на фонд оплати праці                       | (30 730)                                | (26 314)                                |
| Амортизація                                            | (11 933)                                | (14 278)                                |
| Відрядження                                            | (6 134)                                 | (3 018)                                 |
| Транспортні витрати                                    | (5 374)                                 | (4 906)                                 |
| Послуги                                                | (21 899)                                | (18 267)                                |
| Страхування                                            | (2 583)                                 | (1 943)                                 |
| Навчання персоналу                                     | (6 969)                                 | (3 845)                                 |
| Інші витрати                                           | (7 354)                                 | (3 703)                                 |
| <b>Разом:</b>                                          | <b>(284 804)</b>                        | <b>(231 163)</b>                        |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

| <b>7.3 Витрати на збут</b>       | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2023</b> | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2022</b> |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Заробітна плата                  | (97 872)                                        | (73 872)                                        |
| Нарахування на фонд оплати праці | (15 926)                                        | (13 644)                                        |
| Витрати на маркетинг             | (108 514)                                       | (34 316)                                        |
| Транспортні послуги              | (39 825)                                        | (38 062)                                        |
| Роялті                           | (1 272)                                         | (26)                                            |
| Амортизація                      | (7 619)                                         | (5 356)                                         |
| Відрядження                      | (6 057)                                         | (2 698)                                         |
| Страховання                      | (479)                                           | (402)                                           |
| Навчання персоналу               | (979)                                           | (916)                                           |
| Послуги                          | (12 030)                                        | (8 499)                                         |
| Інші витрати                     | (5 380)                                         | (4 921)                                         |
| <b>Разом:</b>                    | <b>(295 953)</b>                                | <b>(182 712)</b>                                |

| <b>7.4 Інші витрати</b>                             | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2023</b> | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2022</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги | (24 724)                                        | (21 574)                                        |
| Нестачі і втрати від псування цінностей             | -                                               | (46)                                            |
| Визнані штрафи, пені, неустойки                     | (847)                                           | -                                               |
| Благодійність                                       | (10 245)                                        | (23 529)                                        |
| Заробітна плата                                     | (19 048)                                        | (13 172)                                        |
| Нарахування на фонд оплати праці                    | (3 468)                                         | (2 533)                                         |
| Знецінення запасів                                  | -                                               | (2 451)                                         |
| Амортизація                                         | (1)                                             | (1)                                             |
| Інші витрати                                        | (8 818)                                         | (3 565)                                         |
| <b>Разом:</b>                                       | <b>(67 151)</b>                                 | <b>(66 871)</b>                                 |

| <b>7.5 Фінансові витрати</b>                                     | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2023</b> | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2022</b> |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Фінансові витрати за договорами оренди                           | (2 647)                                         | (2 590)                                         |
| Фінансові витрати за дисконтуванням довгострокового зобов'язання | (58 397)                                        | -                                               |
| <b>Разом:</b>                                                    | <b>(61 044)</b>                                 | <b>(2 590)</b>                                  |

**8. ПОДАТКИ**

| <b>8.1 Поточні податкові активи</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Інші податкові активи, у тому числі | 6 901             | 14 992            |
| з податку на прибуток               | -                 | 8 834             |
| з податку на додану вартість        | 6 884             | 6 138             |
| <b>Разом:</b>                       | <b>6 901</b>      | <b>14 992</b>     |

| <b>8.2 Поточні податкові зобов'язання</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Податок на прибуток                       | 2 304             | 4 138             |
| Податок на доходи фізичних осіб           | 2 549             | 1 930             |
| Податок на додану вартість                | -                 | -                 |
| Інші податкові зобов'язання               | 213               | 160               |
| <b>Разом:</b>                             | <b>5 066</b>      | <b>6 228</b>      |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

|                                                                | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>8.3 Податок на прибуток</b>                                 |                                        |                                        |
| Поточні витрати з податку на прибуток                          | (19 409)                               | (39 531)                               |
| Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць | 1 064                                  | (3 472)                                |
| <b>Разом:</b>                                                  | <b>(18 345)</b>                        | <b>(43 003)</b>                        |

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи. Інші податки і збори включають податок на транспорт, військовий збір, плата за землю. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України.

|                                                                 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>8.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку</b> |                                        |                                        |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>                       | <b>98 815</b>                          | <b>231 673</b>                         |
| Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%                  | (17 787)                               | (41 701)                               |
| <b>Податковий ефект:</b>                                        |                                        |                                        |
| Ефект від статей, що не є оподаткованими                        | (1 622)                                | 2 170                                  |
| Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць  | 1 064                                  | (3 472)                                |
| <b>Разом:</b>                                                   | <b>(18 345)</b>                        | <b>(43 003)</b>                        |

**9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

| 9.1. Відстрочені податкові активи та зобов'язання                             | 31.12.2022    | Визнано у прибутку чи збитку | 31.12.2022    |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| <i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>  |               |                              |               |
| Основні засоби                                                                | 10            | 3                            | 13            |
| Нематеріальні активи                                                          | 35            | (11)                         | 24            |
| Дебіторська заборгованість                                                    | 18 515        | (3 905)                      | 14 610        |
| Запаси                                                                        |               | 441                          | 441           |
| <i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i> |               |                              |               |
| Основні засоби                                                                | -             | -                            | -             |
| Нематеріальні активи                                                          | -             | -                            | -             |
| <b>Разом відстрочені податкові активи</b>                                     | <b>18 560</b> | <b>(3 472)</b>               | <b>15 088</b> |
| <b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>                               | <b>-</b>      | <b>-</b>                     | <b>-</b>      |
| <b>Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>                    | <b>18 560</b> | <b>(3 472)</b>               | <b>15 088</b> |

| 9.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання                             | 31.12.2023 | Визнано у прибутку чи збитку | 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------|------------|
| <i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>  |            |                              |            |
| Основні засоби                                                                | 13         | (13)                         | -          |
| Нематеріальні активи                                                          | 24         | (10)                         | 14         |
| Дебіторська заборгованість                                                    | 14 610     | 1 106                        | 15 716     |
| Запаси                                                                        | 441        | -                            | 441        |
| <i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i> |            |                              |            |
| Основні засоби                                                                | -          | (19)                         | (19)       |
| Нематеріальні активи                                                          | -          | -                            | -          |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

| <b>9.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>   | <b>31.12.2023</b> | <b>Визнано у прибутку чи збитку</b> | <b>31.12.2023</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <b>Разом відстрочені податкові активи</b>                  | <b>15 088</b>     | <b>1 083</b>                        | <b>16 171</b>     |
| <b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>            | <b>-</b>          | <b>(19)</b>                         | <b>(19)</b>       |
| <b>Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b> | <b>15 088</b>     | <b>1 064</b>                        | <b>16 152</b>     |

В майбутніх періодах Група планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

## 10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

| <b>10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Первісна вартість                                      | 268 158           | 250 167           |
| Накопичена амортизація                                 | (194 163)         | (151 105)         |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                        | <b>73 995</b>     | <b>99 062</b>     |
| Об'єкти незавершеного будівництва                      | 11 594            | 16 480            |
| Земельні ділянки                                       | 3 977             | 3 977             |
| Будинки та споруди                                     | 324               | 370               |
| Машини та обладнання                                   | 43 713            | 59 278            |
| Транспортні засоби                                     | 4 578             | 5 927             |
| Інші                                                   | 9 809             | 13 030            |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                        | <b>73 995</b>     | <b>99 062</b>     |

Станом на 31.12.2023 основні засоби Групи відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 10.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітної періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Групи не було.

Надходження основних засобів протягом звітної періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та шляхом створення основних засобів власними силами.

Станом на 31.12.2023 року існують обмеження прав власності Групи на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів (земельні ділянки), що передані у заставу, складає 3 977 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 3 977 тис. грн).

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Групи та відображено станом на 31 грудня 2023 року за первісною вартістю у сумі 36 568 тис. грн, були повністю амортизовані (станом на 31 грудня 2022 року: 17 777 тис. грн).

Станом на 31.12.2023 року Група не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Група визнає аванси, сплачені постачальникам, за придбання необоротних активів у статті «Інші необоротні активи», станом на 31.12.2023 року складає 99 915 тис. грн. (станом на 31.12.2022 року: 30 981 тис. грн.) без урахування ПДВ.

### Перевірка зменшення корисності

Керівництво Групи в 2023 та 2022 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 10.2:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

| 10.2 Рух основних засобів за групами             |  | Об'єкти                      |                     |                       |                         |                       | Разом          |  |  |
|--------------------------------------------------|--|------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--|--|
| Станом на 31.12.2021                             |  | незавершеного<br>будівництва | Земельні<br>ділянки | Будинки та<br>споруди | Машини та<br>обладнання | Транспортні<br>засоби | Інші           |  |  |
| Первісна вартість                                |  | 15 260                       | 3 977               | 591                   | -                       | -                     | -              |  |  |
| Накопичена амортизація                           |  | -                            | -                   | (175)                 | 187 845                 | 17 150                | 6 458          |  |  |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                  |  | <b>15 260</b>                | <b>3 977</b>        | <b>416</b>            | <b>90 123</b>           | <b>5 060</b>          | <b>4 319</b>   |  |  |
| Надходження (первісна вартість)                  |  | 21 068                       | -                   | -                     | -                       | -                     | -              |  |  |
| Переведення в інші категорії (первісна вартість) |  | (19 848)                     | -                   | -                     | -                       | -                     | -              |  |  |
| Переведення в інші категорії (амортизація)       |  | -                            | -                   | -                     | 5 143                   | 3 947                 | 10 758         |  |  |
| Вибуття (первісна вартість)                      |  | -                            | -                   | -                     | -                       | -                     | -              |  |  |
| Вибуття (знос)                                   |  | -                            | -                   | -                     | -                       | (2 182)               | -              |  |  |
| Амортизаційні відрахування                       |  | -                            | -                   | -                     | -                       | 1 781                 | -              |  |  |
| <b>Станом на 31.12.2022</b>                      |  | <b>-</b>                     | <b>-</b>            | <b>(46)</b>           | <b>(35 988)</b>         | <b>(2 679)</b>        | <b>(2 047)</b> |  |  |
| Первісна вартість                                |  | 16 480                       | 3 977               | 591                   | 192 988                 | 18 915                | 17 216         |  |  |
| Накопичена амортизація                           |  | -                            | -                   | (221)                 | (133 710)               | (12 988)              | (4 186)        |  |  |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                  |  | <b>16 480</b>                | <b>3 977</b>        | <b>370</b>            | <b>59 278</b>           | <b>5 927</b>          | <b>13 030</b>  |  |  |
| <b>99 062</b>                                    |  |                              |                     |                       |                         |                       |                |  |  |
| Надходження (первісна вартість)                  |  | 19 341                       | -                   | -                     | -                       | -                     | -              |  |  |
| Переведення в інші категорії (первісна вартість) |  | (24 227)                     | -                   | -                     | -                       | -                     | -              |  |  |
| Переведення в інші категорії (амортизація)       |  | -                            | -                   | -                     | 23 212                  | 976                   | 39             |  |  |
| Вибуття (первісна вартість)                      |  | -                            | -                   | -                     | -                       | -                     | -              |  |  |
| Вибуття (знос)                                   |  | -                            | -                   | -                     | (36)                    | (1 307)               | (7)            |  |  |
| Амортизаційні відрахування                       |  | -                            | -                   | -                     | 24                      | 1 306                 | 7              |  |  |
| <b>Станом на 31.12.2023</b>                      |  | <b>-</b>                     | <b>-</b>            | <b>(46)</b>           | <b>(38 765)</b>         | <b>(2 324)</b>        | <b>(3 260)</b> |  |  |
| Первісна вартість                                |  | 11 594                       | 3 977               | 591                   | 216 164                 | 18 584                | 17 248         |  |  |
| Накопичена амортизація                           |  | -                            | -                   | (267)                 | (172 451)               | (14 006)              | (7 439)        |  |  |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                  |  | <b>11 594</b>                | <b>3 977</b>        | <b>324</b>            | <b>43 713</b>           | <b>4 578</b>          | <b>9 809</b>   |  |  |
| <b>73 995</b>                                    |  |                              |                     |                       |                         |                       |                |  |  |

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

**11.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан**

|                                         | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Первісна вартість                       | 87 259        | 71 288        |
| Накопичена амортизація                  | (39 585)      | (32 635)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b>         | <b>47 674</b> | <b>38 653</b> |
| Нематеріальні активи у процесі розробки | -             | 637           |
| Права на комерційні позначення          | 1 029         | 1 205         |
| Права на об'єкти промислової власності  | 26 001        | 23 119        |
| Авторські та суміжні права              | 2 154         | 928           |
| Активи на правах оренди                 | 18 334        | 12 572        |
| Інші нематеріальні активи               | 156           | 192           |
| <b>Чиста балансова вартість</b>         | <b>47 674</b> | <b>38 653</b> |

Придбані нематеріальні активи Група враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2023 на балансі Групи немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії. За рік, що закінчився 31.12.2023 року, Групою у складі витрат визнана амортизація нематеріальних активів у сумі 18 182 тис. грн. (31.12.2022: 16 160 тис. грн.)

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Групи не було.

Станом на 31.12.2023 року вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, котрі все ще використовуються Компанією складає 16 683 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 15 804 тис. грн).

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи станом на 31.12.2023 відсутні. Станом на 31.12.2023 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

Договори оренди Групи в основному стосуються оренди складських приміщень, офісних приміщень та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях за комерційним обмінним курсом гривні до долара США на дату здійснення платежу.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення.

Рух за класами нематеріальних активів наведено у наступній таблиці 11.2:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

| 11.2 Рух нематеріальних активів за класами                      |                                         |                                |                                            |                            |                           |                                            |                                            |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|
|                                                                 | Нематеріальні активи у процесі розробки | Права на комерційні позначення | Права на об'єкти промислових оці власності | Авторські та суміжні права | Інші нематеріальні активи | Активи на правах оренди-Будинки та споруди | Активи на правах оренди-Транспортні засоби | Разом    |
| Станом на 31.12.2021                                            |                                         |                                |                                            |                            |                           |                                            |                                            |          |
| Первісна вартість                                               | -                                       | 2 310                          | 28 111                                     | 10 680                     | 7 045                     | 18 260                                     | 4 186                                      | 70 592   |
| Накопичена амортизація                                          | -                                       | (912)                          | (3 222)                                    | (9 034)                    | (6 809)                   | (8 014)                                    | (3 296)                                    | (31 287) |
| Чиста балансова вартість                                        | -                                       | 1 398                          | 24 889                                     | 1 646                      | 236                       | 10 246                                     | 890                                        | 39 305   |
| Первісна вартість                                               |                                         |                                |                                            |                            |                           |                                            |                                            |          |
| Надходження                                                     | 1 813                                   | -                              | -                                          | -                          | -                         | 24 797                                     | 1 312                                      | 27 922   |
| Переведення до іншого класу                                     | (1 176)                                 | -                              | 1 115                                      | 61                         | -                         | -                                          | -                                          | -        |
| Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань) | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | 6 094                                      | 361                                        | 6 455    |
| Вибуття                                                         | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | (30 141)                                   | (3 540)                                    | (33 681) |
| Накопичена амортизація                                          | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | -                                          | -                                          | -        |
| Вибуття амортизація                                             | -                                       | (193)                          | (2 885)                                    | (779)                      | (44)                      | 11 443                                     | 3 369                                      | 14 812   |
| Нараховано амортизації                                          | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | (10 575)                                   | (1 684)                                    | (16 160) |
| Станом на 31.12.2022                                            |                                         |                                |                                            |                            |                           |                                            |                                            |          |
| Первісна вартість                                               | 637                                     | 2 310                          | 29 226                                     | 10 741                     | 7 045                     | 19 010                                     | 2 319                                      | 71 288   |
| Накопичена амортизація                                          | -                                       | (1 105)                        | (6 107)                                    | (9 813)                    | (6 853)                   | (7 146)                                    | (1 611)                                    | (32 635) |
| Чиста балансова вартість                                        | 637                                     | 1 205                          | 23 119                                     | 928                        | 192                       | 11 864                                     | 708                                        | 38 653   |
| Первісна вартість                                               |                                         |                                |                                            |                            |                           |                                            |                                            |          |
| Надходження                                                     | 6 955                                   | -                              | -                                          | -                          | -                         | 13 744                                     | 9 186                                      | 29 885   |
| Переведення до іншого класу                                     | (7 592)                                 | 17                             | 5 937                                      | 1 638                      | -                         | -                                          | -                                          | -        |
| Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань) | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | (1 302)                                    | 824                                        | (478)    |
| Вибуття                                                         | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | (11 233)                                   | (2 203)                                    | (13 436) |
| Накопичена амортизація                                          | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | 9 216                                      | 2 017                                      | 11 233   |
| Вибуття амортизація                                             | -                                       | (193)                          | (3 055)                                    | (412)                      | (36)                      | (11 604)                                   | (2 883)                                    | (18 183) |
| Нараховано амортизації                                          | -                                       | -                              | -                                          | -                          | -                         | -                                          | -                                          | -        |
| Станом на 31.12.2023                                            |                                         |                                |                                            |                            |                           |                                            |                                            |          |
| Первісна вартість                                               | -                                       | 2 327                          | 35 162                                     | 12 378                     | 7 045                     | 20 219                                     | 10 126                                     | 87 259   |
| Накопичена амортизація                                          | -                                       | (1 298)                        | (9 162)                                    | (10 226)                   | (6 889)                   | (9 534)                                    | (2 477)                                    | (39 585) |
| Чиста балансова вартість                                        | -                                       | 1 029                          | 26 001                                     | 2 154                      | 156                       | 10 685                                     | 7 649                                      | 47 674   |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1610 балансу) і її зміни протягом періоду:

|                                                            | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2023</b> | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2022</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>На 01 січня</b>                                         |                                                 |                                                 |
| Надходження                                                | (13 302)                                        | (12 105)                                        |
| Сторно зобов'язань у зв'язку з розірванням договору оренди | (22 931)                                        | (26 109)                                        |
| Нараховані відсотки                                        | 2 580                                           | 18 869                                          |
| Платежі з оренди                                           | (2 647)                                         | (2 590)                                         |
| Переоцінка орендних зобов'язань                            | 24 580                                          | 7 655                                           |
| <b>На 31 грудня</b>                                        | <b>(7 829)</b>                                  | <b>978</b>                                      |
| Довгострокова частина (рядок 1515)                         | <b>(19 549)</b>                                 | <b>(13 302)</b>                                 |
| Поточна частина (рядок 1610)                               | (7 762)                                         | (3 498)                                         |
|                                                            | (11 787)                                        | (9 804)                                         |

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

|                                                                                                                               | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2023</b> | <b>За рік, що<br/>закінчився<br/>31.12.2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Витрати на амортизацію активів з права користування                                                                           | (14 485)                                        | (12 259)                                        |
| Процентні витрати по зобов'язанням з оренди                                                                                   | (2 647)                                         | (2 590)                                         |
| Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди та оренди активів з низькою вартістю, що не підлягають дисконтуванню | (4 416)                                         | (5 054)                                         |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                 | <b>(21 548)</b>                                 | <b>(19 903)</b>                                 |

У 2023 році загальна сума грошових платежів за сплати зобов'язань за договорами оренди склала 24 580 тис. грн. (2022 рік: 7 655 тис. грн).

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 2 647 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 2 590 тис. грн) і включались до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки.

Договори оренди Групи включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Групи за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства

## 12. ЗАПАСИ

### 13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан

|                         | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Товари                  | 191 191           | 241 054           |
| Сировина й матеріали    | 922               | 1 523             |
| Незавершене виробництво | 22 994            | 37 170            |
| Пальне                  | 39                | 28                |
| Запасні частини         | 577               | 581               |
| <b>Разом:</b>           | <b>215 723</b>    | <b>280 356</b>    |

Станом на 31.12.2023 року запаси, що знаходяться у заставі відсутні. У звітному періоді на витрати було віднесено товарів на загальну суму 3 488 065 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2022 року відповідно 2 522 770 тис. грн). Станом на 31.12.2023 року балансова вартість запасів, відображених за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж складає 0 тис. грн. (31.12.2022: 0 тис. грн.).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

**13.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан**

|                                                                           | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Фінансові активи</i>                                                   |                  |                  |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                    | 1 260 097        | 1 231 858        |
| Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості | (22 297)         | (21 029)         |
| <b>Всього:</b>                                                            | <b>1 237 800</b> | <b>1 210 829</b> |

**13.2 Рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості**

|                                                        | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>На початок року</b>                                 | <b>(21 029)</b>                        | <b>(56 286)</b>                        |
| Списання боргів                                        | 21 029                                 | 40 599                                 |
| Відрахування до резерву                                | (21 375)                               | -                                      |
| Зміни у резерв від перерахунку валютної заборгованості | (922)                                  | (5 342)                                |
| <b>На кінець року</b>                                  | <b>(22 297)</b>                        | <b>(21 029)</b>                        |

**13.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан**

|                                                  | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Фінансові активи</i>                          |                |                |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | 65 685         | 115 465        |
| Дебіторська заборгованість за договорами позики  | 176 400        | 176 400        |
| <b>Разом фінансові активи</b>                    | <b>242 085</b> | <b>291 865</b> |
| <i>Нефінансові активи</i>                        |                |                |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами  | 15 755         | 17 368         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість          | 64 853         | 62 182         |
| Резерв під знецінення (інша)                     | (65 016)       | (62 591)       |
| <b>Разом нефінансові активи</b>                  | <b>15 592</b>  | <b>16 959</b>  |
| <b>Разом:</b>                                    | <b>257 677</b> | <b>308 824</b> |

|                                                             | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>13.4 Рух резерву під знецінення нефінансових активів</b> |                                        |                                        |
| <b>На початок року</b>                                      | <b>(62 591)</b>                        | <b>(46 573)</b>                        |
| Списання боргів                                             | -                                      | 200                                    |
| Відрахування до резерву                                     | (22)                                   | (424)                                  |
| Зміни у резерв від перерахунку валютної заборгованості      | (2 403)                                | (15 794)                               |
| <b>На кінець року</b>                                       | <b>(65 016)</b>                        | <b>(62 591)</b>                        |

**13.5 Дебіторська заборгованість за строками**

|                                         | Всього на<br>31.12.2023 | у т.ч. за строками непогашення |                         |                         |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                         |                         | До 12<br>місяців               | Від 12 до<br>18 місяців | Від 18 до<br>36 місяців |
| Торговельна дебіторська заборгованість  | 1 237 800               | 1 078 917                      | 74 737                  | 84 146                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 176 378                 | 176 378                        | -                       | -                       |

**13.5 Дебіторська заборгованість за строками**

|                                         | Всього на<br>31.12.2022 | у т.ч. за строками непогашення |                         |                         |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                         |                         | До 12<br>місяців               | Від 12 до<br>18 місяців | Від 18 до<br>36 місяців |
| Торговельна дебіторська заборгованість  | 1 210 829               | 566 297                        | 644 532                 | -                       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 175 991                 | -                              | 175 991                 | -                       |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

**14.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан**

|                                         | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Гроші на рахунках в національній валюті | 30 011            | 48 858            |
| Гроші на рахунках в іноземній валюті    | 263 973           | 136 224           |
| Інші рахунки                            | 14 113            | 7 786             |
| <b>Разом:</b>                           | <b>308 097</b>    | <b>192 868</b>    |

В 2023 та 2022 роках Група не проводила суттєвих негрошових операцій. Група не має грошових коштів недоступних для використання Групою.

**Склад статей звіту про рух грошових коштів:**

| <b>Стаття</b>                                            | <b>Код рядка</b> | <b>За звітний період</b> | <b>За аналогічний період попереднього року</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b> |                  |                          |                                                |
| <b>Інші надходження</b>                                  | <b>3095</b>      | <b>13 086</b>            | <b>4 752</b>                                   |
| Страхове відшкодування                                   |                  | 148                      | -                                              |
| Відсотки банку                                           |                  | 9 443                    | 2 743                                          |
| Надходження коштів від ФФС                               |                  | 2 720                    | 1 446                                          |
| Повернення від підзвітної особи                          |                  | 84                       | 16                                             |
| Надходження від продажу валюти                           |                  | 543                      | -                                              |
| Інші надходження                                         |                  | 148                      | 547                                            |
| <b>Інші витрачання</b>                                   | <b>3190</b>      | <b>175 811</b>           | <b>106 367</b>                                 |
| Розрахунки за послуги                                    |                  | 173 204                  | 105 150                                        |
| Виплати підзвітній особі                                 |                  | 1 617                    | 645                                            |
| Інші витрачання                                          |                  | 300                      | -                                              |
| Послуги банку                                            |                  | 690                      | 572                                            |

**15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Учасником ТОВ «Артеріум ЛТД» є Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД». Адреса учасника: Студіо G3, Гроув Парк Студіос, 188-192 Саттон Корт Роуд, Лондон W4 3hr, Сполучене Королівство.

Власний капітал представлений наступним чином:

**15.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі**

|                                  | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Випущений капітал                | 500               | 500               |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 484 239           | 408 611           |
| Неконтролююча доля участі        | 8 797             | 3 955             |
| <b>Разом:</b>                    | <b>493 536</b>    | <b>413 066</b>    |

Частка володіння ТОВ «Артеріум» у статутному капіталі Корпорації «Артеріум» складає 94%.

Неконтролююча доля участі у складі дочірньої компанії, яка складає 6%, належить іншим юридичним особам.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**16. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

|                                                                                                                       |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>16.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| <i>Фінансові зобов'язання</i>                                                                                         |                   |                   |
| Торговельна кредиторська заборгованість                                                                               | 964 937           | 1 683 959         |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                                                 | 250 196           | 9 804             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                             | 18 333            |                   |
| <b>Разом фінансові зобов'язання</b>                                                                                   | <b>1 233 466</b>  | <b>1 693 763</b>  |
| <i>Нефінансові зобов'язання</i>                                                                                       |                   |                   |
| Розрахунки за заробітною платою                                                                                       | 11 618            | 9 072             |
| Розрахунки за соціальними страхуванням                                                                                | 2 139             | 1 835             |
| Розрахунки за одержаними авансами                                                                                     | 1 893             | 3 214             |
| Інші поточні зобов'язання, в тому числі:                                                                              | 69                | 19 824            |
| <i>Розрахунки з іншими кредиторами</i>                                                                                | 69                | 19 824            |
| <b>Разом нефінансові зобов'язання</b>                                                                                 | <b>15 719</b>     | <b>33 945</b>     |
| <b>Разом:</b>                                                                                                         | <b>1 249 185</b>  | <b>1 727 708</b>  |

|                                                                                         |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>16.2 Зобов'язання з фінансової оренди у Звіті про фінансовий стан</b>                | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:                            |                   |                   |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (менше ніж 1 рік) | 11 787            | 9 804             |
| Довгострокові зобов'язання (від 1 до 5 років)                                           | 7 762             | 3 498             |
| <b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>                          | <b>19 549</b>     | <b>13 302</b>     |

|                                                      |                   |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>16.3 Інші довгострокові зобов'язання</b>          | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Довгострокові зобов'язання з оренди                  | 7 762             | 3 498             |
| Довгострокова частина зобов'язання за мировою угодою | 424 387           | -                 |
| <b>Разом:</b>                                        | <b>432 149</b>    | <b>3 498</b>      |

|                                                                                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>16.4 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Поточна кредиторська заборгованість з оренди                                      | 11 787            | 9 804             |
| Поточна частина зобов'язання за мировою угодою                                    | 238 409           | -                 |
| <b>Разом:</b>                                                                     | <b>250 196</b>    | <b>9 804</b>      |

**17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

|                                                      |                   |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>17.1 Розрахунки з персоналом</b>                  | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Заборгованість перед персоналом                      | 11 618            | 9 072             |
| Заборгованість перед фондами соціального страхування | 2 139             | 1 835             |
| <b>Разом:</b>                                        | <b>13 757</b>     | <b>10 907</b>     |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

|                                 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
|---------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>17.2 Витрати на персонал</b> |                                        |                                        |
| Заробітна плата                 | (367 487)                              | (274 994)                              |
| Соціальні виплати               | (61 658)                               | (48 888)                               |
| <b>Разом:</b>                   | <b>(429 145)</b>                       | <b>(323 882)</b>                       |

Інформація про нарахування резерву невикористаних відпусток зазначена у примітки 18.

**18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

| 18.1 Забезпечення           | Забезпечення<br>річної премії | Забезпечення<br>невикористаних<br>відпусток | Разом         |
|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------|
| <b>Станом на 31.12.2021</b> | -                             | <b>34 174</b>                               | <b>34 174</b> |
| Нарахування за рік          | -                             | 24 676                                      | 24 676        |
| Використано протягом року   | -                             | (17 345)                                    | (17 345)      |
| <b>Станом на 31.12.2022</b> | -                             | <b>41 505</b>                               | <b>41 505</b> |
| Нарахування за рік          | 31 868                        | 33 450                                      | 65 318        |
| Використано протягом року   | -                             | (22 109)                                    | (22 109)      |
| <b>Станом на 31.12.2023</b> | <b>31 868</b>                 | <b>52 846</b>                               | <b>84 714</b> |

**19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Група проводить операції як з пов'язаними, так і непов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Групи розподіляються за такими критеріями:

- провідний управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компанії, що перебувають під спільним контролем із Компаніями Групи.

Пов'язаними сторонами Групи є ключовий управлінський персонал та учасники Групи.

Інформація про акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД» та Корпорації «Артеріум», а також кількості і вартості акцій наведена нижче.

**Таблиця 19.1 Інформація про акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД»**

| Акціонер                                                                                               | Адреса засновника                                                                                      | Розмір внеску<br>до статутного<br>капіталу (грн.) | Відсоток, % |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|
| ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З<br>ОБМЕЖЕНОЮ У РОЗМІРІ<br>АКЦІЙ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ<br>ЛІМІТЕД» | СТУДІО G3, ГРОУВ ПАРК<br>СТУДІОС, 188-192 САТТОН<br>КОРТ РОУД, ЛОНДОН W4 3NR,<br>СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО | 500 000,00                                        | 100,00%     |

\* Згідно з установчим договором ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД статутний капітал складає 1000 фунтів стерлінгів, поділений на 1000 акцій, вартістю 1 фунт стерлінгів за акцією. Розподілено 2 акції, якими володіє S.S. CLEVER ASSETS HOLDING LTD (Кіпр).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**Таблиця 19.2 Інформація про акціонерів Корпорації «Артеріум»**

| Найменування власників                           | Додаткова інформація                                                                                       | Частка у статутному капіталі |                  |                      |                  |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
|                                                  |                                                                                                            | Станом на 31.12.2023         |                  | Станом на 31.12.2022 |                  |
|                                                  |                                                                                                            | %                            | тис. грн.        | %                    | тис. грн.        |
| ТОВ «Артеріум ЛТД» (Україна, ЄДРПОУ: 35947033)   | Єдиний учасник Приватна компанія з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД». | 94,01%                       | 2 510 138        | 94,01%               | 2 510 138        |
| АТ «Галичфарм» (Україна, ЄДРПОУ: 05800293)       | Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній                                                       | 3,75%                        | 100 031          | 3,75%                | 100 031          |
| АТ «Київмедпрепарат» (Україна, ЄДРПОУ: 00480862) | Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній                                                       | 2,24%                        | 59 831           | 2,24%                | 59 831           |
| <b>Разом</b>                                     |                                                                                                            | <b>100%</b>                  | <b>2 670 000</b> | <b>100%</b>          | <b>2 670 000</b> |

Виплати ключовому персоналу Групи подано в Таблиці нижче:

**Таблиця 19.3 Інформація про виплати ключовому персоналу**

| <b>19.3 Виплати ключовому персоналу</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b> | <b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Заробітна плата                         | (31 370)                                | (26 458)                                |
| Соціальні внески                        | (2 787)                                 | (2 594)                                 |
| <b>Разом:</b>                           | <b>(34 157)</b>                         | <b>(29 052)</b>                         |

## **20. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

На Групу здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Групи фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Групу кожного з вищезазначених ризиків, цілі Групи, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 16.

Керівництво Групи проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### **а. Ризик геополітичного середовища**

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Групи в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Групи. Ця фінансова звітність

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Групи та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

**б. Ризики податкової системи України**

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

**с. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

**Схильність до кредитного ризику**

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 наступний:

| <b>20.1 Активи у Звіті про фінансовий стан</b>   | <b>Примітки</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість, чиста    | 13              | 1 237 800         | 1 210 829         |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | 13              | 65 685            | 115 465           |
| Інша дебіторська заборгованість                  | 13              | 176 378           | 175 991           |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                  | 14              | 308 097           | 192 868           |
| <b>Разом:</b>                                    |                 | <b>1 787 960</b>  | <b>1 695 153</b>  |

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів. Група не має суттєвої концентрації кредитного ризику. Група використовує відповідну політику, щоб переконатися, що всі її операції, що можуть призвести до кредитного ризику проведені з контрагентами, що мають відповідну кредитну історію та проводить моніторинг виникнення дебіторської заборгованості за строками.

**д. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Групи відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Групи.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Групи, який розробив відповідну структуру для управління потребами Групи у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Група управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Групи.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убывання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

| <b>20.2 Активи у порядку убування ліквідності</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Найбільш ліквідні активи (A1)                     | 308 097           | 192 868           |
| Швидко реалізовані активи (A2)                    | 1 503 094         | 1 534 997         |
| Повільно реалізовані активи (A3)                  | 215 723           | 280 356           |
| Важко реалізовані активи (A4)                     | 237 736           | 183 784           |
| <b>Разом:</b>                                     | <b>2 264 650</b>  | <b>2 192 005</b>  |

| <b>20.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Найбільш термінові зобов'язання (П1)                      | 1 088 769         | 1 765 637         |
| Короткострокові пасиви (П2)                               | 250 196           | 9 804             |
| Довгострокові пасиви (П3)                                 | 432 149           | 3 498             |
| Власний капітал (П4)                                      | 493 536           | 413 066           |
| <b>Разом:</b>                                             | <b>2 264 650</b>  | <b>2 192 005</b>  |

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2023 та 31.12.2022 років:

| <b>20.4 Групи активів та пасивів</b> | <b>Надлишок (нестача)</b> |                   |
|--------------------------------------|---------------------------|-------------------|
|                                      | <b>31.12.2023</b>         | <b>31.12.2022</b> |
| Група 1 (A1-П1)                      | (780 672)                 | (1 572 769)       |
| Група 2 (A2-П2)                      | 1 252 898                 | 1 525 193         |
| Група 3 (A3-П3)                      | (216 426)                 | 276 858           |
| Група 4 (A4-П4)                      | (255 800)                 | (229 282)         |

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Станом на 31.12.2023 звіт про фінансовий стан Групи не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються тільки дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 років за допомогою розрахунку показників ліквідності.

| <b>20.5 Показники ліквідності</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,230             | 0,109             |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності    | 1,353             | 0,973             |
| Коефіцієнт поточної ліквідності   | 1,514             | 1,131             |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Група може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Група може погасити 23,0% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 10,9%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Групи покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Групи включаються всі оборотні активи Групи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість повністю на 135,3 % (станом на 31.12.2022 – 97,3%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Групи коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 у Групи достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань на 151,4 % (на 31.12.2022 – 113,1 %).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

| <b>20.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023 року</b> | <b>До 1 року</b> | <b>Від 1 року до 5 років</b> | <b>Разом</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| Довгострокові зобов'язання                                              | -                | 432 149                      | 432 149          |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                         | 1 233 466        | -                            | 1 233 466        |
| <b>Разом:</b>                                                           | <b>1 233 466</b> | <b>432 149</b>               | <b>1 665 615</b> |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

**20.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 року**

|                                                 | До<br>1 року     | Від 1 року<br>до 5 років | Разом            |
|-------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Довгострокові зобов'язання                      | -                | 3 498                    | 3 498            |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 1 693 763        | -                        | 1 693 763        |
| <b>Разом:</b>                                   | <b>1 693 763</b> | <b>3 498</b>             | <b>1 697 261</b> |

Суми торговельної та іншої кредиторської заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, за заробітною платою, нарахувань пов'язаних із нею та податків, забезпечень.

**е. Валютний ризик**

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями.

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Група здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США.

Залежність Групи від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у доларах США та Євро таким чином:

**20.8 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю**

|                                                                       | Гривня<br>(UAH)    | Долар США<br>(USD) | Євро<br>(EUR) | Разом              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| <b>Станом на 31.12.2023</b>                                           |                    |                    |               |                    |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                       | 44 124             | 263 973            | -             | 308 097            |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                | 1 032 137          | 205 331            | 332           | 1 237 800          |
| Інша дебіторська заборгованість                                       | 242 085            | -                  | -             | 242 085            |
| <b>Разом активів</b>                                                  | <b>1 318 346</b>   | <b>469 304</b>     | <b>332</b>    | <b>1 787 982</b>   |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | (432 149)          | -                  | -             | (432 149)          |
| Торговельна кредиторська заборгованість                               | (964 937)          | -                  | -             | (964 937)          |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | (250 196)          | -                  | -             | (250 196)          |
| Інші зобов'язання                                                     | (18 333)           | -                  | -             | (18 333)           |
| <b>Разом зобов'язань</b>                                              | <b>(1 665 615)</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>      | <b>(1 665 615)</b> |
| <b>Загальна балансова вартість</b>                                    | <b>(347 269)</b>   | <b>469 304</b>     | <b>332</b>    | <b>122 367</b>     |

**20.9 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю**

|                                                                       | Гривня<br>(UAH)    | Долар США<br>(USD) | Євро<br>(EUR) | Разом              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| <b>Станом на 31.12.2022</b>                                           |                    |                    |               |                    |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                       | 56 644             | 135 998            | 226           | 192 868            |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                | 948 497            | 262 114            | 218           | 1 210 829          |
| Інша дебіторська заборгованість                                       | 291 865            | -                  | -             | 291 865            |
| <b>Разом активів</b>                                                  | <b>1 297 006</b>   | <b>398 112</b>     | <b>444</b>    | <b>1 695 562</b>   |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | (3 498)            | -                  | -             | (3 498)            |
| Торговельна кредиторська заборгованість                               | (1 683 959)        | -                  | -             | (1 683 959)        |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | (9 804)            | -                  | -             | (9 804)            |
| <b>Разом зобов'язань</b>                                              | <b>(1 697 261)</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>      | <b>(1 697 261)</b> |
| <b>Загальна балансова вартість</b>                                    | <b>(400 255)</b>   | <b>398 112</b>     | <b>444</b>    | <b>(1 699)</b>     |

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, а умови, що всі інші змінні величини залишаються сталими.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»**

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах, а не у функціональній валюті Групи.

| <b>20.10 Інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют</b> | <b>Збільшення / Зменшення</b> | <b>Вплив на прибуток до оподаткування</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b>                                                                                       |                               |                                           |
| Долар США                                                                                                                     | 5%                            | 23 465                                    |
| Долар США                                                                                                                     | -5%                           | (23 465)                                  |
| Євро                                                                                                                          | 5%                            | 17                                        |
| Євро                                                                                                                          | -5%                           | (17)                                      |
| <b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>                                                                                       |                               |                                           |
| Долар США                                                                                                                     | 5%                            | 19 906                                    |
| Долар США                                                                                                                     | -5%                           | (19 906)                                  |
| Євро                                                                                                                          | 5%                            | 22                                        |
| Євро                                                                                                                          | -5%                           | (22)                                      |

**ф. Процентний ризик**

Процентний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок. Доходи та операційні грошові потоки Групи в основному не залежать від зміни процентних ставок, так як Група не має суттєвих процентних активів.

**г. Управління капіталом**

Група для цілей управління капіталом визначає капітал як сукупність власного капіталу та усіх відповідних резервів.

Управління капіталом Групи спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Групи з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Загальна стратегія Групи щодо управління капіталом залишається незмінною.

| <b>20.11 Розрахунок фінансових показників</b>     | <b>Примітки</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Випущений капітал                                 | 15              | 500               | 500               |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)       | 15              | 484 239           | 408 611           |
| Неконтролююча доля участі                         | 15              | 8 797             | 3 955             |
| <b>Разом власного капіталу</b>                    |                 | <b>493 536</b>    | <b>413 066</b>    |
| Довгострокові зобов'язання                        | 16              | 432 149           | 3 498             |
| Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями | 16              | 250 196           | 9 804             |
| Торговельна кредиторська заборгованість           | 16              | 964 937           | 1 683 959         |
| Забезпечення                                      | 18              | 84 714            | 41 505            |
| Інші зобов'язання                                 | 16              | 39 118            | 40 173            |
| <b>Загальна сума позичених коштів</b>             |                 | <b>1 771 114</b>  | <b>1 778 939</b>  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                   | 14              | 308 097           | 192 868           |
| <b>Чистий борг</b>                                |                 | <b>1 463 017</b>  | <b>1 586 071</b>  |
| Разом власний капітал та чистий борг              |                 | <b>1 956 553</b>  | <b>1 999 137</b>  |
| Чистий борг/Власний капітал та чистий борг        |                 | <b>0,75</b>       | <b>0,79</b>       |

Показники власного капіталу Групи, станом на 31.12.2023 року збільшилися порівняно із 31.12.2022, на 80 470 тис. грн, а загальна сума позикових коштів зменшилась на 7 825 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

|                                                                                     | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2023 | За рік, що<br>закінчився<br>31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>20.12 Розрахунок фінансових показників</b>                                       |                                        |                                        |
| Прибуток (збиток) до оподаткування                                                  | 98 815                                 | 231 673                                |
| Фінансові витрати                                                                   | 61 044                                 | 2 590                                  |
| Фінансові доходи                                                                    | (178 625)                              | -                                      |
| <b>EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)</b>                  | <b>(18 766)</b>                        | <b>234 263</b>                         |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів                              | 60 954                                 | 56 331                                 |
| <b>EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b> | <b>42 188</b>                          | <b>290 594</b>                         |
| Чистий борг на кінець року                                                          | 1 463 017                              | 1 586 071                              |
| <b>Чистий борг на кінець року/EBITDA</b>                                            | <b>34,68</b>                           | <b>5,46</b>                            |

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2023 році показник EBITDA значно зменшився порівняно з 2022 роком на 248 405 тис. грн та склав 42 189 тис. грн.

#### h. Операційний ризик

У 2023 році фінансові результати Групи характеризуються як незадовільні. Прибуток до оподаткування за 2023 рік склав 98 816 тис. грн, що менше на 132 857 тис. грн, порівняно з результатом за 2022 рік. Показник EBITDA відповідно зменшився порівняно із 2022 роком на 85,5 %.

#### 21. ОЦІНОЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У ході звичайної діяльності Група виступила позивачем у судовому розгляді з податковими органами. Станом на 31.12.2023 прийнято рішення Верховного суду щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень ДПС.

Інших відкритих судових справ у Групи немає. Консолідована фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно даних операцій.

Обов'язок Групи по виконанню умовного зобов'язання може виникнути лише на підставі рішення суду, що вступило в законну силу і є обов'язковим до виконання, останнє на даний час відсутнє.

#### 22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми конкретного фінансового інструмента, що належить Групи. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткувати сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

Фінансові інструменти Групи обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

На думку Керівництва Групи балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2023 та 2022 року.

### **23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. 05 лютого 2024 року, набув чинності від 06.02.2024 р. № 3564-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" яким передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 5:30 14 лютого 2024 на 90 діб.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.