

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ:

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІННЯ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІННЯ

Щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Керівництво ТОВ «МЦ «Добробут-Поліклініка» (далі за текстом – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до основи підготовки, описаної у Примітці 2 до супроводжувальної фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності Керівництво Товариства несе відповідальність за:

вибір відповідної облікової політики та її послідовне застосування;

здійснення обґрунтованих оцінок та розрахунків;

дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;

підготовку фінансової звітності Товариства на основі припущення про безперервність діяльності, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подальших подій, які потребують коригування або розкриття;

розкриття всіх позовів, пов'язаних із попередніми або потенційними судовими процедурами;

розкриття у фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені управління.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

розробку, впровадження та контроль над ефективною та надійною системою внутрішнього контролю в Товаристві;

ведення облікових записів відповідно до законодавства та облікових стандартів відповідної країни Товариства;

вжиття розумних заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;

виявлення та запобігання шахрайству та іншим порушенням.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року підготовлена відповідно до основи підготовки, описаної у Примітці 2, та затверджена від імені Управління Товариства 30 травня 2025 року.

Керівник

ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА"

Орел Сергій Сергійович

Головний бухгалтер

ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА"

Орлюк Ольга Олександрівна



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"
за результатами аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ
"МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПОЛІКНІКА"
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Цей звіт адресується :

- Учасникам ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПОЛІКНІКА"";
- Керівництву ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПОЛІКНІКА"".

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПОЛІКНІКА" (далі – "Товариство"), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключення можливого впливу окремих питань, про які зазначено у параграфі Основа для думки із застереженням, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПОЛІКНІКА" станом на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

1. Балансова вартість орендних зобов'язань становить 371 349 (примітка 24). Товариство визнавало у звіті про фінансові результати витрати у вигляді відсотків за орендними зобов'язаннями 42959 тис грн. (примітка 12). Облікова політика Банку не передбачала відображення амортизації дисконту за орендними зобов'язаннями. У фінансовій звітності за 2024 рік не враховано вплив зміни вартості операційної оренди, що відбулася після дат первісного визнання активу з права користування. Згідно вимог МСФЗ 16 орендні зобов'язання після дати початку оренди мають оцінюватися за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що передбачає збільшення балансової вартості зобов'язання для відображення відсотків за орендним зобов'язанням, які протягом строку оренди визнаються як витрати з фінансової діяльності у звіті про прибутки та збитки. Натомість, Товариством не враховуються передбачені договорами оренди поступові збільшення орендної плати при первісному визнанні орендних зобов'язань. Згідно з МСФЗ 16, такі збільшення мають бути включені до розрахунку орендного зобов'язання у дисконтованій вартості на дату початку оренди. Крім того застосовувані ставки додаткових запозичень для ряду орендних договорів не мають належного обґрунтування та документального підтвердження.

Таким чином, Орендні зобов'язання Товариства у звіті про фінансовий стан занижені на суттєву суму і, відповідно, фінансові витрати Товариства занижені на таку ж суму.

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за 2023 рік також містила застереження стосовно зазначеного питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Товариство понесло чистий збиток у розмірі 23 924 тис грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року (2023 рік – чистий збиток 104 849 тис грн), і станом на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 683 992 тис грн. (станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 539 180 тис грн.)

Як це зазначено в примітці 3, Керівництво Товариства дійшло висновку, що доцільно застосовувати принцип безперервної діяльності при підготовці консолідованої фінансової звітності за 2024 рік. Однак через непередбачувані наслідки триваючої війни для значних припущень, що лежать в основі прогнозів керівництва, Керівництво Товариства дійшло висновку, що існує істотна невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати діяльність як діюче підприємство і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Ключові питання аудиту

Крім питань, викладених у параграфі «Основа для думки із застереженням» та у параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2024 року за рік, що закінчився зазначеною датою, був проведений іншими аудиторами, чий звіт від 13 травня 2025 року містив думку без застереження щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в у Звіті про управління Підприємства, підготовленому у відповідності до вимог ч.7 статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не змогли підтвердити достовірність оцінки орендних зобов'язань у "Звіті про фінансовий стан" станом на 31 грудня 2024 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб відповідальних за корпоративне управління та фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Контролюючий учасник Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо контролюючому учаснику Товариства, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо контролюючому учаснику Товариства, твердження, що ми виконали доречні 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 контролюючому учаснику Товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітної періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Відповідно до статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" в аудиторському звіті нами надається додаткова інформація, яка стосується аудиту річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПОЛІКНІКА"" за 2023 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" Код ЄДРПОУ – 30634365. Місцезнаходження - 01133, місто Київ, бульвар Лесі Українки, 10, оф.61. Фактичне місцезнаходження - 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205. Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Ми були призначені на проведення аудиту фінансової звітності Генеральним директором Товариства відповідно до договору № 1341/1111 від 19 листопада 2024 року. та за результатом проведеного тендеру.
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	19.11.2024 року. Перший рік
Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства	Ризик суттєвого викривлення – це ризик того, що фінансова звітність, яка ще не перевірялася аудитором у процесі аудиту, містить суттєві викривлення. Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства, наводиться вище у параграфі "Основа для думки із застереженням".
Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється	Зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики, ідентифіковані нами пов'язані із статтями активів та зобов'язань "Звіту про фінансовий стан", а саме "АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ".
Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків	Ми провели аудиторські процедури, спрямовані на підтвердження того, що використані Товариством моделі

Основні застереження щодо таких ризиків	розраховують зобов'язання за орендою у повному обсязі, з достатнім ступенем точності та у відповідності МСФЗ 16. Ми зробили тестові розрахунки за вибіркою активів з права користування та зобов'язань з оренди щоб отримати аудиторські докази стосовно послідовного використання відповідних моделей розрахунків Ми перевірили повноту розкриття про зобов'язанням по договорам страхування у примітках до фінансової звітності. Товариством не враховуються передбачені договорами оренди поступові збільшення орендної плати при первісному визнанні орендних зобов'язань. Згідно з МСФЗ 16, такі збільшення мають бути включені до розрахунку орендного зобов'язання у дисконтованій вартості на дату початку оренди. Крім того застосовувані ставки додаткових запозичень для ряду орендних договорів не мають належного обґрунтування та документального підтвердження. Таким чином, Орендні зобов'язання Товариства у звіті про фінансові результати занижені на суттєву суму і, відповідно, фінансові витрати Товариства занижені на таку ж суму. Про це питання було зазначено у думці із застереженням.
Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством	Під час аудиту ми виявили порушення, які стосувалися недостовірного відображення у фінансовій звітності активів права користування та зобов'язань з оренди що можливо призвели до заниження вартості активів та відповідних зобов'язань. Управлінський персонал, розглянувши зауваження, відмовився внести коригування у фінансову звітність, що випущена Товариством.
Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету	Товариством, відповідно до статті 34 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", не був створений аудиторський комітет або покладенні відповідні функції на інший орган (підрозділ), створений відповідно до законодавства України. В зв'язку чим нами, на виконання вимог статті 35 цього закону, був складений додатковий звіт, аналогічний тому, що призначався б для аудиторського комітету. Він був направлений до уваги загальних зборів учасників Товариства. Підтверджуємо, що цей аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.
Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту	АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" та її співробітники не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством. АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" та її співробітники, залучені до виконання завдання з аудиту, включно із ключовим партнером з аудиту, є незалежними від Товариства.
Інформація про інші надані аудитором Товариства або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуг, крім	АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" в 2024 році не надавала інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання.

послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності	В поточному періоді ми надавали супутні послуги ТОВ "ДОБРОБУТ-ДІДЖИТАЛ" (код- 45014982), результатом яких є звіт з надання впевненості про твердження резидента Дія Сіті, викладених у звіті останнього за 2024 рік.
Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень	Обсяг аудиторських процедур, які нами застосовано у відповідності до вимог МСА, сплановано нами таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень через шахрайство або помилки та отримання прийнятних аудиторських доказів для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує

Ключовим партнером завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Баран Євген Миколайович.

Партнер із завдання

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101721

Євгеній БАРАН

В.о. генерального директора

АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100486

Андрій БУЗІЛОВ



"09" червня 2025 року

м. Київ

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичний центр "Добробут-Поліклініка"	Дата (рік, місяць, число)	1999-06-27
Територія	м.Київ	за ЄДРРР	1
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Загальна медична практика	за КВЕД	86.21
Середня кількість працівників	2 2 840		

Адреса, телефон проспект МИКОЛИ БАЖАНА, буд. 12/А, м. КИЇВ, 02072, УКРАЇНА 0444987290
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13 338	10 585
первісна вартість	1001	33 789	34 334
накопичена амортизація	1002	20 451	23 749
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 096	60 523
Основні засоби	1010	1 699 625	1 776 001
первісна вартість	1011	2 937 308	3 348 981
знос	1012	1 237 683	1 572 980
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	48 396	66 203
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11 078	13 183
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	55 153	41 122
Усього за розділом I	1095	1 832 686	1 967 617
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	60 806	81 309
виробничі запаси	1101	45 756	59 221
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	15 050	22 088
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58 338	68 407
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 397	13 936
з бюджетом	1135	1 526	649
у тому числі з податку на прибуток	1136	632	649
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	48 200	115 424
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 861	9 777
готівка	1166	2 544	1 812
рахунки в банках	1167	2 518	2 730
Витрати майбутніх періодів	1170	1 972	4 334
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 105	1 225
Усього за розділом II	1195	198 205	295 061
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 030 891	2 262 678

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	365 180	640 180
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(452 088)	(476 858)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(227 051)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(86 908)	(63 729)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	721 566	719 638
Інші довгострокові зобов'язання	1515	603 699	586 596
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 325 265	1 306 234
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	9 498	60 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	347 936	417 429
товари, роботи, послуги	1615	201 630	216 939
розрахунками з бюджетом	1620	11 615	20 469
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12 863	18 709
розрахунками з оплати праці	1630	56 803	75 472
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	8 997	8 997
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	77 046	104 101
Доходи майбутніх періодів	1665	95	630
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	66 051	97 427
Усього за розділом III	1695	792 534	1 020 173
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 030 891	2 262 678

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Орел Сергій
Сергійович

ЕП Орлюк Ольга
Олександрівна

Орел Сергій Сергійович

Орлюк Ольга Олександрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичний центр
"Добробут-Поліклініка"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 04 01

38806862

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 341 721	2 244 028
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 298 825)	(1 636 391)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 042 896	607 637
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	46 778	30 644
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(386 453)	(234 771)
Витрати на збут	2150	(476 588)	(341 307)
Інші операційні витрати	2180	(59 036)	(42 037)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	167 597	20 166
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	5 446	3 622
Інші фінансові доходи	2220	7 687	7 471
Інші доходи	2240	355	14 322
у тому числі:	2241	294	14 290
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(201 776)	(147 944)
Втрати від участі в капіталі	2255	(3 139)	(743)
Інші витрати	2270	(94)	(1 743)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(23 924)	(104 849)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(23 924)	(104 849)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(23 924)	(104 849)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	421 798	283 292
Витрати на оплату праці	2505	1 421 745	941 675
Відрахування на соціальні заходи	2510	258 993	174 967
Амортизація	2515	360 296	336 030
Інші операційні витрати	2520	570 819	394 835
Разом	2550	3 033 651	2 130 799

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

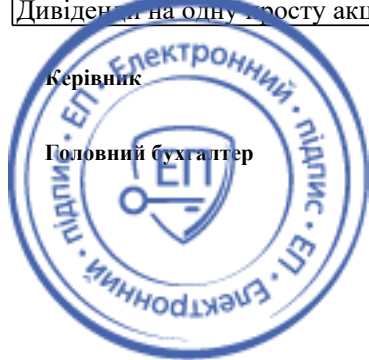
Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Орел Сергій
СергійовичЕП Орлюк Ольга
Олександрівна

Орел Сергій Сергійович

Орлюк Ольга Олександрівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичний центр "Добробут-Поліклініка"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
38806862		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 410 920	2 246 169
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	187	122
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	10 217	2 012
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	362	533
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	21 155	12 474
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 588	6 915
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 241 152)	(778 872)
Праці	3105	(1 083 136)	(703 325)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(275 898)	(179 553)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(270 685)	(172 585)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 196)	(739)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(407)	(524)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(267 082)	(171 322)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 016)	(983)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26 390)	(3 304)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(35 570)	(23 793)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	515 582	405 810
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	153 900	94 843
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(15 501)	(8 446)
необоротних активів	3260	(388 190)	(332 920)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(174 034)	(72 437)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-423 825	-318 960
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	47 949	-
Отримання позик	3305	354 702	143 950
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	341 001	40 100
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(160 590)	(192 356)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-98 940	-88 506
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7 183	-1 656
Залишок коштів на початок року	3405	16 861	17 877
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	99	640
Залишок коштів на кінець року	3415	9 777	16 861

ЕП Орел Сергій
Сергійович

Керівник

Орел Сергій Сергійович

ЕП Орлюк Ольга
Олександрівна

Головний бухгалтер

Орлюк Ольга Олександрівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичний центр "Добробут-Поліклініка"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

38806862

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	365 180	-	-	-	(452 088)	-	-	(86 908)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(846)	-	-	(846)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	365 180	-	-	-	(452 934)	-	-	(87 754)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(23 924)	-	-	(23 924)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	275 000	-	-	-	-	(227 051)	-	47 949
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	275 000	-	-	-	(23 924)	(227 051)	-	24 025
Залишок на кінець року	4300	640 180	-	-	-	(476 858)	(227 051)	-	(63 729)

Керівник

ЕП Орел Сергій
Сергійович

Орел Сергій Сергійович

Головний бухгалтер

ЕП Орлюк Ольга
Олександрівна

Орлюк Ольга Олександрівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичний центр "Добробут-Поліклініка"
Територія м.Київ
Орган державного управління Самостійне
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Загальна медична практика
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5
Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	33789	20451	2477	-	-	1932	1932	5230	-	-	-	34334	23749
Разом	080	33789	20451	2477	-	-	1932	1932	5230	-	-	-	34334	23749
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

-

-

-

-

-

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надій-шло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортизації за рік	Втрати від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (пере-оцінена) вартість	знос		первіс-ної (пе-реоці-неної) вартості	зносу	первісна (пере-оцінена) вартість	знос			первіс-ної (пе-реоці-неної) варто-сті	зносу	первісна (пере-оцінена) вартість	знос	одержані за фінан-совою орендою		передані в опера-тивну оренду	
															первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	19679	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19679	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	474103	81329	146288	-	-	-	-	18373	-	-	27420	620391	127122	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1034137	671981	180147	-	-	1779	1779	136679	-	-	-	1212505	806881	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	46188	35888	576	-	-	-	-	4159	-	-	-	46764	40047	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	147765	99638	34851	-	-	1476	1077	27601	-	-	-	181140	126162	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2555	1603	-	-	-	393	393	-	-	-	-	2162	1210	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	1212881	347244	114240	-	-	60781	60781	168254	-	-	16841	1266340	471558	-	-	-	-
Разом	260	2937308	1237683	476102	-	-	64429	64030	355066	-	-	44261	3348981	1572980	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	326753	28639
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	45524	28946
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	5387	2938
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	377664	60523

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

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	17807	66203	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	17807	66203	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	8511	-
Операційна курсова різниця	450	8885	36980
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	313
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	29382	21743
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	5446	3139
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	158817
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	7687	42959
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	294	x
Списання необоротних активів	620	x	94
Інші доходи і витрати	630	61	-

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

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	1812
Поточний рахунок у банку	650	2730
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	5235
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	9777

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	77046	126389	-	99334	-	-	104101
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1291	-	-	811	-	-	480
Разом	780	78337	126389	-	100145	-	-	104581

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	54830	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	547	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	3844	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	22088	-	-
Разом	920	81309	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	68407	68407	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	115424	115424	-	-

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

(951) 2323
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	360296
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) - _____

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

(1432) - _____

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

(1433) - _____

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

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

Керівник

ЕП Орел Сергій
Сергійович

Орел Сергій Сергійович

Головний бухгалтер

ЕП Орлюк Ольга
Олександрівна

Орлюк Ольга Олександрівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Материнська компанія Товариства Добробут Холдінгс Лімітед зареєстрована на Кіпрі 10 січня 2013 року. Адреса реєстрації: Кіпр, Киріаку Маці 3, Руссос Лімассол Тауер, 3040, Лімассол

Головний офіс Товариства та основне місце ведення бізнесу знаходиться за адресою: проспект Бажана Миколи, будинок, 12а, місто Київ, Україна, 02072. Товариство контролюється бенефіціарними власниками Олегом Калашніковим.

Ця фінансова звітність Товариства була затверджена до випуску Керівництвом Товариства 30 травня 2025 року.

Середня чисельність працівників у 2024 році склала 2 840 осіб (2023 рік: 2 572 особи).

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність ТОВ «МЦ «Добробут-Поліклініка» (далі по тексту – Товариство) була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з міжнародних стандартів обліку (PMCO).

При підготовці цієї фінансової звітності Управління використовувало свої найкращі знання Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів та обставин, які можуть вплинути на цю фінансову звітність.

Основа консолідації

Дочірні компанії

Дочірні компанії - це суб'єкти, контрольовані Товариством. Контроль існує там, де Товариство зазнає впливу або має права на змінні доходи від своєї участі в об'єкті інвестування та має можливість впливати на ці доходи через свою владу над об'єктом інвестування. Доірні компанії повністю консоліднуються з дати, коли контроль передається Товариству. Вони деконсоліднуються з дати припинення контролю.

Метод покупки застосовується для обліку придбання дочірніх компаній Товариством. Вартість придбання оцінюється як справедлива вартість переданих активів, випущених інструментів капіталу та понесених або прийнятих зобов'язань на дату обміну.

Ідентифіковані придбані активи та зобов'язання і умовні зобов'язання, прийняті при консолідації, спочатку оцінюються за їх справедливою вартістю на дату

придбання. Перевищення вартості придбання над справедливою вартістю частки Товариства в ідентифікованих чистих активах, що придбаваються, відображається як гудвіл. Якщо вартість придбання менше справедливої вартості чистих активів придбаної дочірньої компанії, різниця визнається безпосередньо у звіті про сукупний дохід. Витрати, що виникли у зв'язку з придбанням дочірніх компаній, визнаються як витрати.

Внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки від операцій між Товариствами Товариства виключаються. Облікова політика дочірніх компаній була змінена там, де це необхідно, для забезпечення відповідності політиці, прийнятій Товариством.

Зміна у частці володіння дочірньою компанією без зміни контролю обліковується як операція з капіталом.

Після втрати контролю над дочірньою компанією вартість частки, що залишилася, переоцінюється за справедливою вартістю, що впливає на суму доходу/збитку від вибуття.

Фінансова звітність материнської компанії та її дочірніх компаній, яка використовується при підготовці попередньої фінансової звітності, повинна бути підготовлена на ту ж дату на основі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній Товариства.

Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована Товариство - це суб'єкт, над яким Товариство має значний вплив. Значний вплив - це право брати участь у прийнятті рішень щодо фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль над цією політикою.

Результати та активи і зобов'язання асоційованих компаній включаються в цю попередню фінансову звітність з використанням методу участі в капіталі. За методом участі в капіталі інвестиція в асоційовану компанію спочатку визнається у попередньому звіті про фінансовий стан за собівартістю, а потім коригується для визнання частки Товариства в прибутку або збитку та іншому сукупному доході асоційованої компанії.

Частка Товариства в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається у Звіті про фінансові результати Товариства.

Операції з неконтролюючими частками

Товариство застосовує політику розгляду операцій з неконтролюючими частками як операцій зі сторонами, зовнішніми по відношенню до Товариства. Результат продажів неконтролюючим часткам, що являє собою різницю між будь-якою отриманою компенсацією та відповідною часткою, придбаною від балансової вартості чистих активів дочірньої компанії, відображається у звіті про зміни у власному капіталі.

Збитки відносяться на неконтролюючі частки, навіть якщо це призводить до дефіцитного залишку.

Неконтролюючі частки припиняють визнаватися при придбанні, продажі або ліквідації дочірньої компанії, а прибуток або збиток від припинення визнання відображається в звіті про зміни у власному капіталі.

Основа оцінки

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком будівель, які були оцінені за справедливою вартістю. Фінансова звітність подається в українських гривнях (UAH) і всі значення округлені до найближчих тисяч, за винятком випадків, коли зазначено інше.

Нові та змінені стандарти

Нові та змінені стандарти МСФЗ, які є чинними для поточного року

У поточному році Товариство для цілей ведення бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності врахувала низку змін до стандартів МСФЗ та Інтерпретацій, випущених РМСО, які є чинними для річного періоду, що починається 1 січня 2024 року або після цієї дати:

- 1) Зміни до МСБО 1: щодо класифікації зобов'язань як поточні та непоточні (набули чинності 01 січня 2024 року)
- 2) Зміни до МСБО 1: щодо непоточних зобов'язань зі спеціальними умовами (ковенантами) (набули чинності 01 січня 2024 року)
- 3) Зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7: щодо угод з фінансування постачальників (набули чинності 01 січня 2024 року)
- 4) Зміни до МСФЗ 16: щодо зобов'язань з оренди в операціях продажу та зворотної оренди (набули чинності 01 січня 2024 року)
- 5) МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком”
- 6) МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом”.

На сьогодні чинне законодавство України не формалізувало вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток (відповідно до вимог МСФЗ S1 і МСФЗ S2), проте питання перебуває на стадії опрацювання. Водночас, Товариство розкриває окремі показники, що характеризують параметри сталого розвитку, у Примітках до річної фінансової звітності.

Прийняття та застосування зазначених стандартів не мало суттєвого впливу на розкриття або на суми, відображені в цій фінансовій звітності.

Товариство не застосувала достроково жоден інший стандарт, інтерпретацію або поправку, які були випущені, але ще не набули чинності, а саме:

Таблиця 2.1. Нові стандарти МСФЗ, які не набули чинності станом на 31.12.2024 р.

Документ, який зазнав змін	Зміст змін	
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у	Подання та розкриття інформації у формах	01 січня 2027 року

фінансовій звітності»	фінансової звітності	
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"	Особливості формування та розкриття інформації в умовах відсутності можливості конвертації валюти	01 січня 2025 року
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	Вимоги щодо розкриття інформації у випадку, коли дочірня Товариство може застосовувати інші, ніж МСФЗ, стандарти	01 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ 7 і МСФЗ 9	Обставини класифікації та оцінки фінансових інструментів	01 січня 2026 року

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, що передбачає вибуття активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Здатність відшкодувати активи Товариства, а також майбутня діяльність Товариства перебувають під значним впливом поточного та майбутнього політичного та економічного середовища.

Товариство зазнало чистого збитку у розмірі 23 924 тисячі гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року (2023 рік - чистий збиток 104 847 тисяч гривень) і станом на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на 539 180 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 683 992 тисячі гривень).

24 лютого 2022 року президент росії оголосив так звану "спеціальну військову операцію" в Україні, що фактично стало початком навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська розпочали широкомасштабний військовий наступ проти України, включаючи ракетні удари та вибухи у великих українських містах. Президент України В.Зеленський підписав Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", який був схвалений Верховною Радою.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності жодні критично важливі активи, що забезпечують Товариству можливість продовжувати операційну діяльність, не були пошкоджені.

Хоча операції Товариства були значно порушені вторгненням у 2022 році, ситуація пізніше стабілізувалася. Однак станом на 31.12.2024 року залишається значна матеріальна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення та його загальної тривалості.

Основні фактори ризику все ще включають наступне:

Зменшення кількості клієнтів у місті Києві та Київській області. З інтенсифікацією військової активності в місті Києві та Київській області 24 лютого 2022 року

відбувся значний відтік людей з міста Києва та передмістя, але до кінця 2023 року ситуація стабілізувалася.

Безпека об'єктів основних засобів значною мірою залежить від розвитку військових дій. На сьогодні все ще існує матеріальна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені активи внаслідок частих ракетних атак на Київ. Товариство вирішила застрахувати основні будівлі від військових ризиків.

Управління твердо вірить, що Товариство має потенціал прибутковості. Управління Товариства уважно стежить за грошовими потоками та позицією капітальної бази Товариства і докладає всіх зусиль для реалізації своїх цілей та стратегії. На наступні 12 місяців управління докладає всіх відповідних зусиль для покращення як ліквідності, так і прибутковості та капітальної бази Товариства.

Для аналізу впливу цих ризиків на Товариство та оцінки її здатності продовжувати подальшу діяльність управління підготувало та оновило фінансовий прогноз, який показує здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі наступних **важливих припущень**:

- У 2024 році у структурі Товариства відкрилися офтальмологічна клініка, центр психічного здоров'я та центр сомнології. Розвивається аптечна мережа.
- Очікується збільшення обсягів продажів для значного зростання рік до року для досягнення стандартної завантаженості клініки до 2025 року.

Ці та інші прогнози показують, що з урахуванням розумно можливих негативних сценаріїв Товариство має достатні ресурси для продовження операційного існування в осяжному майбутньому.

Тому Управління Товариства дійшло висновку, що доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності при підготовці фінансової звітності за 2024 рік. Однак через поточні непередбачувані наслідки війни, що триває, для значних припущень, які лежать в основі управлінських прогнозів, Управління Товариства дійшло висновку, що існує матеріальна невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність як діючого підприємства і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

4. УЗАГАЛЬНЕННЯ ЗНАЧУЩОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні облікові політики, застосовані при підготовці фінансової звітності, викладені нижче.

a. Звіт про рух грошових коштів

Товариство звітує про грошові потоки від операційної діяльності з використанням прямого методу.

b. Функціональна валюта та валюта подання

Валютою подання для цілей цієї фінансової звітності Товариства є українська гривня (UAH).

Всі статті, включені до фінансової звітності кожного з суб'єктів Товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому суб'єкти здійснюють діяльність ("функціональна валюта"). Національна валюта України, українська гривня ("UAH"), є функціональною валютою для суб'єктів Товариства, що здійснюють діяльність в Україні.

Функціональною валютою кіпрської материнської компанії є USD.

с. Операції та залишки в іноземній валюті

Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти суб'єкта (іноземні валюти), відображаються за обмінними курсами, що діяли на дати операцій. Всі монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на кожну звітну дату. Немонетарні статті, оцінені за історичною собівартістю, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату, коли була визначена найостанніша справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають від змін обмінних курсів, визнаються в звіті про сукупний дохід.

Відповідні обмінні курси UAH до USD, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче:

Середні обмінні курси за період розраховуються як середнє арифметичне обмінних курсів за всі торгові дні протягом періоду. Джерелом обмінних курсів є офіційні курси, встановлені Національним банком України для USD/UAH.

д. Перерахунок до валюти подання

всі активи та зобов'язання, як монетарні, так і немонетарні, перераховуються за курсами закриття на дати кожного звіту про фінансовий стан, що подається;

статті доходів та витрат перераховуються за середніми обмінними курсами за період, якщо обмінні курси не коливаються значно протягом періоду, у такому разі застосовуються середні обмінні курси за квартал;

всі статті капіталу перераховуються за історичними обмінними курсами, за винятком резерву переоцінки, який перераховується за курсами закриття на дати кожного звіту про фінансовий стан, що подається;

всі результуючі курсові різниці визнаються як окремий компонент в іншому сукупному доході;

у звіті про рух грошових коштів залишки грошових коштів на початок та кінець кожного поданого періоду перераховуються за обмінними курсами на відповідні дати. Всі грошові потоки перераховуються за середніми обмінними курсами за подані періоди. Результуючі курсові різниці подаються як ефект перерахунку до валюти подання.

е. Визнання доходу

Дохід визнається, коли послуги надані, товари доставлені або роботи завершені. Дохід - це валовий приплив економічних вигод протягом поточного року, які виникають від звичайної діяльності та призводять до збільшення власного капіталу, крім збільшень, пов'язаних з внесками від учасників капіталу.

Дохід від послуг визнається залежно від ступеня завершеності операції, за умови виконання всіх наступних умов:

Товариство може достовірно оцінити суму доходу;

існує ймовірність того, що Товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з операцією;

Товариство може достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

Товариство може достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід від медичних програм:

При отриманні передоплат за страхову програму (100% передоплати) передоплати визнаються як відстрочені доходи;

Дохід від медичних програм визнається на момент фактичного надання послуг у сумі обсягу, наданого медичною програмою.

f. Основні засоби

Основні засоби (крім об'єктів, що входять до групи "Будівлі") відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням амортизації та збитків від знецінення. Історична собівартість включає видатки, що безпосередньо відносяться до придбання статей і (де застосовно) витрати на позики.

Земля та будівлі є окремими активами та обліковуються окремо, навіть коли вони придбаваються разом. Земля має необмежений строк корисного використання і тому не амортизується.

Собівартість одиниці основних засобів включає її купівельну ціну та будь-які прямі супутні витрати. Собівартість включає вартість заміни частини існуючої одиниці основних засобів на момент, коли ця собівартість понесена, якщо критерії визнання виконуються; та виключає витрати на щоденне обслуговування одиниці основних засобів.

Основні засоби, що входять до групи "Будівлі", оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки.

Переоцінка проводиться на основі висновку незалежного оцінювача. Надлишок від переоцінки відображається в іншому сукупному доході та кредитується в резерв переоцінки активів у власному капіталі. Однак, якщо це сторнує дефіцит переоцінки того ж активу, раніше визнаний у прибутку або збитку, збільшення

визнається у прибутку і збитку. Дефіцит переоцінки визнається у звіті про прибуток або збиток, за винятком випадків, коли він значить існуючий надлишок по тому ж активу, визнаний у резерві переоцінки активів.

Щорічний перенос з резерву переоцінки активів до нерозподіленого прибутку здійснюється на різницю між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, та амортизацією, розрахованою на основі первісної собівартості активу. Крім того, накопичена амортизація на дату переоцінки виключається проти валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої суми активу. При вибутті будь-який надлишок переоцінки, що стосується конкретного активу, що продається, переноситься до нерозподіленого прибутку.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив, відповідно, тільки коли є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані зі статтею, надійдуть до Товариства, і собівартість статті може бути достовірно оцінена. Балансова вартість тих частин, які замінюються, припиняє визнаватися. Всі інші ремонти та технічне обслуговування відносяться на звіт про сукупний дохід протягом фінансового періоду, в якому вони понесені.

Товариство капіталізує всі витрати, понесені на ремонт, брендинг та поліпшення будівель, які перебувають у довгостроковій оренді. Ці витрати включаються в окрему групу основних засобів "Ремонт орендованих будівель", амортизація розраховується на основі термінів договорів оренди.

Амортизація, заснована на компонентному підході, розраховується з використанням прямолінійного методу для розподілу собівартості протягом оціночного строку корисного використання активів.

Ліквідаційна вартість та строки корисного використання активів переглядаються та коригуються, якщо це доцільно, принаймні на кожну дату закінчення фінансового року.

Балансова вартість активу негайно списується до його відшкодовуваної суми, якщо балансова вартість активу перевищує його оціночну відшкодовувану суму.

г. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються при первісному визнанні за собівартістю. Собівартість нематеріальних активів, придбаних при об'єднанні бізнесу, є їх справедливою вартістю на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Внутрішньо створені нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а відповідні видатки відображаються у прибутку або збитку в періоді, в якому видатки понесені.

Строки корисного використання нематеріальних активів оцінюються як обмежені або необмежені.

Нематеріальні активи з обмеженими строками використання амортизуються протягом строку корисного економічного використання та оцінюються на

знецінення щоразу, коли є ознака того, що нематеріальний актив може бути знецінений. Період амортизації та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються принаймні наприкінці кожного звітного періоду. Зміни в очікуваному строку корисного використання або очікуваному способі споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, вважаються такими, що змінюють період амортизації або метод, відповідно, та розглядаються як зміни в облікових оцінках. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженими строками використання визнаються у звіті про сукупний дохід як категорія витрат, що відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація, заснована на компонентному підході, розраховується з використанням прямолінійного методу для розподілу собівартості протягом оціночного строку корисного використання активів.

Нематеріальні активи з необмеженими строками корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно, або індивідуально, або на рівні підрозділу, що генерує грошові кошти. Оцінка необмеженого строку використання переглядається щорічно для визначення того, чи продовжує необмежений строк використання підтримуватися. Якщо ні, зміна строку корисного використання з необмеженого на обмежений здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки, що виникають від припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнаються у звіті про прибуток або збиток, коли актив припиняє визнаватися.

h. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або містить оренду, базується на сутності угоди на дату її початку, а саме чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, або угода передає право на використання активу.

Фінансова оренда, яка передає Товариству практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованою статтею, капіталізується на початок оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо менше, за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням орендного зобов'язання так, щоб досягти постійної процентної ставки на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відносяться на фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

Політика амортизації для орендованих активів, що амортизуються, відповідає політиці для активів, що амортизуються, які є власністю. Якщо немає розумної впевненості в тому, що Товариство отримає право власності до закінчення терміну оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого з терміну оренди або його строку корисного використання. Оренда, при якій орендодавець зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Платежі за операційною орендою визнаються як витрата у звіті про сукупний дохід на прямолінійній основі протягом терміну оренди.

і. Знецінення нефінансових активів

Активи, які мають необмежений строк корисного використання, наприклад, гудвіл, не підлягають амортизації та тестуються на знецінення щорічно. Активи, що підлягають амортизації, переглядаються на знецінення щоразу, коли події та зміни в обставинах вказують на те, що балансова вартість може не відшкодовуватися. Збиток від знецінення визнається на суму, на яку балансова вартість активів перевищує їх відшкодовувану суму. Відшкодовувана сума - це більша з справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. Для цілей оцінки знецінення активи Товариство оцінюються до найнижчих рівнів, для яких є окремо ідентифіковані грошові потоки (підрозділ, що генерує грошові кошти). Нефінансові активи, крім гудвілу, які зазнали знецінення, переглядаються на можливість сторнування знецінення на кожну звітну дату.

j. Запаси

Запаси Товариства - це переважно вакцини, ліки та медичні приладдя. З 2021 року запаси Товариства також включають товари для перепродажу.

Запаси оцінюються за меншою з собівартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації - це оціночна продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення та витрат, необхідних для здійснення продажу. Для медичних приладдя (сировина та допоміжні матеріали - примітка 19) списання відображається за ідентифікованою собівартістю, для списання інших матеріалів (Запаси - примітка 19) Товариство використовувала метод "перший прийшов - перший пішов".

Собівартість запасів складається з усіх витрат на придбання, витрат на перетворення та інших витрат, понесених на приведення запасів до їх теперішнього стану та місцезнаходження. Фінансові витрати не включаються в оцінку запасів.

Товариство періодично аналізує запаси для визначення того, чи є вони пошкодженими, застарілими або повільно реалізованими, або чи знизилася їх чиста вартість реалізації, та створює резерв під такі запаси.

к. Фінансові активи

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання в ординарній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим доказом справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням відбуваються з достатньою частотою та обсягом для надання інформації про ціноутворення на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, оцінюється як добуток котируваної ціни для окремого активу або зобов'язання та кількості інструментів, що утримуються суб'єктом. Це стосується навіть випадків, коли звичайний щоденний обсяг торгів ринку недостатній для

поглинання кількості, що утримується, і розміщення замовлень на продаж позиції в одній операції може вплинути на котируему ціну.

Техніки оцінки, такі як моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, засновані на недавніх операціях на ринкових умовах або розгляді фінансових даних об'єктів інвестування, використовуються для оцінки справедливої вартості певних фінансових інструментів, для яких зовнішня ринкова інформація про ціноутворення недоступна. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями в ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) рівень один - це оцінки за котируемими цінами (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) рівень два - це техніки оцінки з усіма суттєвими входними даними, що спостерігаються для активу або зобов'язання, або прямо (тобто, як ціни), або непрямо (тобто, виведені з цін), та (iii) рівень три - це оцінки, що не базуються виключно на ринкових даних, що спостерігаються (тобто, оцінка вимагає значних входних даних, що не спостерігаються).

Операційні витрати - це додаткові витрати, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Операційні витрати включають комісії та винагороди, сплачені агентам (включаючи працівників, що діють як торгові агенти), консультантам, брокерам та дилерам, збори регулятивних органів та фондових бірж, а також податки та мита на передачу. Операційні витрати не включають премії або знижки за боргом, фінансові витрати або внутрішні адміністративні витрати або витрати на утримання.

Амортизована собівартість ("АС") - це сума, за якою фінансовий інструмент був визнаний при первісному визнанні за вирахуванням будь-яких погашень основної суми, плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів за вирахуванням будь-якого списання за понесені збитки від знецінення. Нараховані відсотки включають амортизацію операційних витрат, відстрочених при первісному визнанні, та будь-якої премії або знижки до суми погашення з використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані доходи від відсотків та нараховані витрати на відсотки, включаючи як нараховані купони, так і амортизовану знижку або премію (включаючи комісії, відстрочені при створенні, якщо такі є), не подаються окремо та включаються в балансову вартість відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу доходів від відсотків або витрат на відсотки протягом відповідного періоду, щоб досягти постійної періодичної процентної ставки (ефективна процентна ставка) на балансову суму. Ефективна процентна ставка - це ставка, яка точно дисконтує оціночні майбутні грошові платежі або надходження (за винятком майбутніх кредитних збитків) протягом очікуваного строку фінансового інструменту або коротшого періоду, якщо це доцільно, до валової балансової суми фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка дисконтує грошові потоки інструментів зі змінною процентною ставкою до наступної дати перегляду процентної ставки, за винятком премії або знижки, яка відображає кредитний спред над плаваючою ставкою, зазначеною в інструменті, або інші змінні, які не скидаються до ринкових ставок. Такі премії або знижки амортизуються протягом усього очікуваного строку інструменту. Розрахунок теперішньої вартості включає всі комісії, сплачені або отримані між сторонами договору, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти - первісне визнання

Фінансові інструменти за *справедливою вартістю через прибуток або збиток* спочатку відображаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку відображаються за справедливою вартістю, скоригованою на операційні витрати. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображається тільки в тому випадку, якщо є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яка може бути підтверджена іншими поточними ринковими операціями з тим же інструментом або технікою оцінки, вхідні дані якої включають тільки дані з ринків, що спостерігаються. Після первісного визнання резерв очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) визнається для фінансових активів, оцінених за АС, та інвестицій у боргові інструменти, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, що призводить до негайного облікового збитку.

Товариство використовує техніки оцінки дисконтованих грошових потоків для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не торгуються на активному ринку. Різниці можуть виникнути між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка вважається ціною операції, та сумою, визначеною при первісному визнанні з використанням техніки оцінки з вхідними даними рівня 3. Якщо будь-які різниці залишаються після калібрування вхідних даних моделі, такі різниці амортизуються на прямолінійній основі протягом терміну валютних свопів, позик пов'язаним сторонам. Різниці негайно визнаються у прибутку або збитку, якщо оцінка використовує тільки вхідні дані рівня 1 або рівня 2.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки

Товариство класифікує фінансові активи в наступних категоріях оцінки: справедлива вартість через прибуток або збиток, справедлива вартість через інший сукупний дохід та амортизована собівартість (АС). Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків активу.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель

Бізнес-модель відображає те, як Товариство управляє активами для генерування грошових потоків - чи є метою Товариства: (i) виключно збір договірних грошових потоків від активів ("утримання для збору договірних грошових потоків") або

(ii) збір як договірних грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають від продажу активів ("утримання для збору договірних грошових потоків та продажу") або, якщо жоден з (i) та (ii) не застосовується, фінансові активи класифікуються як частина "іншої" бізнес-моделі та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для Товариства активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів про діяльність, яку Товариство здійснює для досягнення мети, встановленої для портфеля, доступної на дату оцінки. Фактори, розглянуті Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету та склад портфеля, минулий досвід щодо того, як збиралися грошові потоки для відповідних активів, як оцінюються та управляються ризики, як оцінюється ефективність активів та як компенсуються менеджери.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків

У випадках, коли бізнес-модель полягає в утриманні активів для збору договірних грошових потоків або для утримання договірних грошових потоків та продажу, Товариство оцінює, чи представляють грошові потоки виключно платежі основної суми та відсотків ("СПОС"). Фінансові активи з вбудованими деривативами розглядаються в цілому при визначенні того, чи їх грошові потоки відповідають характеристиці СПОС. При здійсненні цієї оцінки Товариство розглядає, чи договірні грошові потоки відповідають базовій кредитній угоді, тобто відсотки включають тільки компенсацію за кредитний ризик, часову вартість грошей, інші базові кредитні ризики та прибутковість.

У випадках, коли договірні умови вводять вплив ризику або волатильності, що не відповідає базовій кредитній угоді, фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Оцінка СПОС проводиться при первісному визнанні активу і надалі не переоцінюється.

Товариство утримує торговельну дебіторська заборгованість з метою збору договірних грошових потоків і тому оцінює їх надалі за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Подробиці про політику знецінення Товариства та оцінку очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 20.

Фінансові активи - рекласифікація

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки тоді, коли змінюється бізнес-модель для управління портфелем в цілому. Рекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого звітного періоду, який настає після зміни в бізнес-моделі. Суб'єкт не змінював свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періоду і не здійснював жодних рекласифікацій.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи Товариства, які підлягають новій моделі очікуваних кредитних збитків МСФЗ 9, представлені торговельною дебіторською заборгованістю та позиками, наданими пов'язаним сторонам. Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв збитків за весь строк використання для всієї торговельної та іншої дебіторської заборгованості та активів за договором. Грошові кошти та їх еквіваленти також підлягають вимогам щодо знецінення МСФЗ 9, ідентифікований збиток від знецінення був несуттєвим.

Фінансові активи - списання

Фінансові активи списуються, повністю або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні зусилля з відшкодування та дійшла висновку, що немає розумних очікувань відшкодування. Списання представляє подію припинення визнання. Індикатори того, що немає розумних очікувань відшкодування, включають:

контрагент зазнає значних фінансових труднощів, про що свідчить його фінансова інформація, яку отримує Товариство;

контрагент розглядає банкрутство або фінансову реорганізацію;

є несприятлива зміна в статусі платежів контрагента внаслідок змін у національних або місцевих економічних умовах, які впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, які все ще підлягають заходам примусового стягнення, коли Товариство прагне відшкодувати суми, які є договірно належними, однак немає розумних очікувань відшкодування.

Фінансові активи - припинення визнання

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (a) активи погашені або права на грошові потоки від активів інакше закінчилися, або (b) Товариство передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала кваліфікуючу транзитну угоду, водночас (i) також передавши практично всі ризики та винагороди від володіння активами, або (ii) не передавши та не зберігши практично всі ризики та винагороди від володіння, але не зберігши контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив повністю не пов'язаній третій стороні без необхідності накладання додаткових обмежень на продаж.

Фінансові активи - модифікація

Товариство іноді перепрацьовує або інакше модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація договірних грошових потоків суттєвою, розглядаючи, серед іншого, наступні фактори: будь-які нові договірні умови, які суттєво впливають на профіль ризику активу (наприклад, участь у прибутку або повернення на основі капіталу), значна зміна процентної ставки, зміна валютного номіналу, нове забезпечення або покращення кредиту, яке суттєво впливає на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значне продовження позики, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, права на грошові потоки від первісного активу закінчуються, і Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу та визнає новий актив за його справедливою вартістю. Дата перепрацювання вважається датою первісного визнання для подальших цілей розрахунку знецінення, включаючи визначення того, чи відбувся ЗВКР. Товариство також оцінює, чи новий кредит або борговий інструмент відповідає критерію СПОС. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового суттєво модифікованого активу визнається у прибутку або збитку, якщо сутність різниці не відноситься до операції з капіталу з власниками.

У ситуації, коли перепрацювання було обумовлено фінансовими труднощами контрагента та неможливістю здійснити первісно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та переглянуті очікувані грошові потоки для оцінки того, чи ризики та винагороди активу суттєво відрізняються внаслідок договірної модифікації. Якщо ризики та винагороди не змінюються, модифікований актив не суттєво відрізняється від первісного активу, і модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство перераховує валову балансову суму шляхом дисконтування модифікованих договірних грошових потоків за первісною ефективною процентною ставкою (або кредитно-скоригованою ефективною процентною ставкою для фінансових активів ПЗКП), та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку.

І. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання в ординарній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступним для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку використовували б при ціноутворенні активу або зобов'язання, припускаючи, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом використання активу в його найкращому та найвищому використанні або шляхом продажу його іншому учаснику ринку, який використовував би актив у його найкращому та найвищому використанні.

Товариство використовує техніки оцінки, які є доцільними в обставинах і для яких достатні дані доступні для оцінки справедливої вартості, максимізуючи використання відповідних вхідних даних, що спостерігаються, та мінімізуючи використання вхідних даних, що не спостерігаються.

Всі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, категоризуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної наступним чином, на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є значущим для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1: Котировані (некориговані) ринкові ціни на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.

Рівень 2: Техніки оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є значущим для оцінки справедливої вартості, є прямо або непрямо спостережуваним.

Рівень 3: Техніки оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є значущим для оцінки справедливої вартості, є неспостережуваним.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на повторюваній основі, Товариство визначає, чи відбулися переходи між рівнями в ієрархії шляхом повторної оцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є значущим для оцінки справедливої вартості в цілому) наприкінці кожного звітного періоду.

т. Передоплати

Передоплати відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від знецінення.

п. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в банках та в касі та короткострокові депозити з первісним терміном погашення три місяці або менше.

о. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства складається з внесків його учасників Номінальна вартість статутного капіталу Товариства зазначена в Примітці 22.

р. Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання - категорії оцінки

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що подалі оцінюються за АС, за винятком (і) фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до деривативів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції в цінних паперах), умовної компенсації, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань з кредитування.

Фінансові зобов'язання - припинення визнання

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватися, коли вони погашені (тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконане, анульоване або закінчилося).

Обмін між Товариством та її первісними кредиторами боргових інструментів з суттєво різними умовами, а також суттєві модифікації умов та умов існуючих фінансових зобов'язань, обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови є суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких отриманих комісій та дисконтовані з використанням первісної ефективної процентної ставки, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості грошових потоків, що залишилися, первісного фінансового зобов'язання. Крім того, також розглядаються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміни в типі процентної ставки, нові конверсійні функції, прикріплені до інструменту, та зміна в кредитних ковенантах. Якщо обмін боргових інструментів або модифікація умов обліковується як погашення, будь-які понесені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від

погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку, що залишився, модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до погашення, обліковуються як зміна в оцінці з використанням кумулятивного наздоганяючого методу, з будь-яким прибутком або збитком, визнаним у прибутку або збитку, якщо економічна сутність різниці в балансових вартостях не відноситься до операції з капіталу з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та зобов'язання зараховуються, і чиста сума повідомляється в звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли є юридично виконане право зарахувати визнані суми і є намір або врегулювати на нетто-основі, або реалізувати актив та врегулювати зобов'язання одночасно. Таке право на взаємозалік (а) не повинно залежати від майбутньої події та (b) повинно бути юридично виконуваним у всіх наступних обставинах: (i) в ході звичайної діяльності, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

q. Отримані аванси

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

r. Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від або сплати податковим органам. Податкові ставки та податкові закони, використані для обчислення суми, - це ті, що прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується в повному обсязі, з використанням методу зобов'язань, на тимчасові різниці, що виникають між податковими базами активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і, на момент операції, не впливає ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, де час сторнування тимчасових різниць може контролюватися, і є

ймовірність того, що тимчасові різниці не будуть сторновані в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що вираховуються, та перенесення невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій є ймовірність того, що буде доступний оподатковуваний прибуток, проти якого тимчасові різниці, що вираховуються, та перенесення невикористаних податкових збитків можуть бути використані, за винятком:

випадків, коли відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, що вираховується, виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і, на момент операції, не впливає ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

щодо тимчасових різниць, що вираховуються, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані в осяжному майбутньому, і буде доступний оподатковуваний прибуток, проти якого тимчасові різниці можуть бути використані.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожную звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не є ймовірним те, що буде доступний достатній оподатковуваний прибуток для дозволу використання всього або частини відстроченого податкового активу. Невизнані відстрочені податкові активи переоцінюються на кожную звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій стало ймовірним те, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в році, коли актив буде реалізований або зобов'язання буде врегульовано, на основі податкових ставок (та податкових законів), які були прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних поза прибутком або збитком, визнається поза прибутком або збитком. Статті відстроченого податку визнаються у кореляції з основною операцією або в іншому сукупному доході, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються, якщо існує юридично виконуване право зарахувати поточні податкові активи проти поточних податкових зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до того ж оподатковуваного суб'єкта та того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Товариством застосовуються наступні ставки ПДВ:

7% - на поставку ліків, медичних виробів та/або медичного обладнання на території України. 20% - на імпорт та продаж товарів та послуг на території України.

Медичні послуги звільняються від ПДВ.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ), за винятком:

випадків, коли ПДВ, понесений при придбанні активів або послуг, не відшкодовується від податкового органу, у такому разі ПДВ визнається як частина собівартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно; та

дебіторська та кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми ПДВ.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка попередньої фінансової звітності Товариства вимагає від Управління винесення суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття умовних зобов'язань наприкінці звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагають суттєвого коригування балансової вартості активу або зобов'язання, що зазнає впливу, в майбутніх періодах.

У процесі застосування облікової політики Товариства, Управління виносило наступні судження, які мають найбільш значущий вплив на суми, визнані в фінансовій звітності:

Балансова вартість основних засобів

Потрібне судження для визначення того, чи справедлива вартість основних засобів суттєво змінилася з часу останньої переоцінки. Визначення справедливої вартості на момент переоцінки вимагає оцінок та припущень, заснованих на ринкових умовах на той час. Зміни в оцінках, припущеннях або ринкових умовах після переоцінки призведуть до змін у справедливій вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів, що залишився, принаймні один раз на рік наприкінці фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість основних засобів та амортизацію, визнану у звіті про сукупний дохід (Примітка 16).

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути отримана з активних ринків, вона визначається з використанням технік оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. Вхідні дані для цих моделей беруться з ринків, що спостерігаються, де це можливо, але коли це неможливо, потрібен певний ступінь судження при встановленні справедливих вартостей. Судження включають міркування щодо вхідних даних, таких як ризик ліквідності, кредитний

ризик та волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на визнану справедливу вартість фінансових інструментів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення існує, коли балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові кошти, перевищує його відшкодовувану суму, яка є більшою з його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та його вартості використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на доступних даних з обов'язкових угод продажу в операціях на ринкових умовах подібних активів або ринкових цінах, що спостерігаються, за вирахуванням додаткових витрат на вибуття активу. Розрахунок вартості використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків.

Грошові потоки виводяться з бюджету на наступні п'ять років і не включають діяльність з реструктуризації, до якої Товариство ще не зобов'язалася, або значні майбутні інвестиції, які покращать ефективність активу підрозділу, що генерує грошові кошти, який тестується. Відшкодовувана сума найбільш чутлива до дисконтної ставки, використаної для моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів та темпу зростання, використаного для цілей екстраполяції.

Знецінення торговельної дебіторської заборгованості

Товариство створює резерв на знецінення торговельної дебіторської заборгованості для покриття потенційних збитків, коли клієнт може бути не в змозі здійснити необхідні платежі. Оцінюючи адекватність очікуваного кредитного збитку, управління розглядає поточні економічні умови в цілому, вік дебіторської заборгованості, досвід Товариства у списанні дебіторської заборгованості, платоспроможність клієнтів та зміни в умовах розрахунків. Економічні зміни, ситуація в галузі або фінансове становище окремих клієнтів можуть призвести до коригувань, пов'язаних з сумою резерву під сумнівну заборгованість, відображеного в фінансовій звітності як знецінення дебіторської заборгованості (Примітка 20).

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання визначаються ймовірністю настання або ненастання однієї або кількох невизначених майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань тісно пов'язана з розробкою значущих суджень та оцінок щодо наслідків таких майбутніх подій.

Операції під спільним контролем

До суб'єктів, операції з якими визначаються як такі, що перебувають під спільним контролем, включено:

- 1) DOBROBUT HOLDINGS LIMITED (SATUMCO)
- 2) ДОБРОБУТ-ДІДЖИТАЛ
- 3) МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ
- 4) МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР ДОБРОБУТ-ДИТИНСТВО
- 5) МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА
- 6) МЦ ДОБРОБУТ-НЕВІДКЛАДНА ДОПОМОГА

7) Калашніков О.В.

7. ДОХІД

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складався з наступного:

Таблиця 7.1. Структура доходу (тис.грн.)

	2024	2023
Доходи від продажів аптек	229 322	146 207
Доходи від продажу послуг суб'єктам господарювання	715 828	494 725
Доходи від продажу послуг фізичним особам	2 396 571	1 603 095
Разом	3 341 721	2 244 028

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складалася з наступного:

Таблиця 8.1. Структура собівартості реалізації (тис. грн.)

	2024 рік	2023 рік
Використана сировина та витратні матеріали, включаючи	356 044	238 684
Амортизаційні відрахування та амортизаційні відрахування	247 382	263 910
Витрати на виплати працівникам	1 370 995	910 103
Послуги від третіх сторін включені	137 152	108 055
Собівартість реалізованих товарів	187 252	115 639
Послуги від третіх осіб		
Загальна собівартість вартість реалізації	2 298 825	1 636 391

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ ТА МАРКЕТИНГ

Витрати на збут та маркетинг за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, склалися з наступних статей:

Таблиця 9.1. Структура витрат на збут та маркетинг (тис.грн.)

	2024	2023
Витрати на рекламу	61 802	36 093
Амортизаційні відрахування	8 218	9 190
Витрати на пільги працівникам	88 819	63 480
Інші витрати на дистрибуцію	199 143	218 687
Використана сировина та витратні матеріали	118 606	13 857
Разом	476 588	341 307

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, склалися з наступних елементів:

Таблиця 10.1. Структура адміністративних витрат (тис.грн.)

	2024	2023
Заробітна плата адмінперсоналу	221 653	146 786
Консалтингові та інформаційні послуги	74 318	17 003
Амортизаційні відрахування	7 304	6 037
Банківські послуги	29 941	30 460
Податки та збори	1 607	983
Платежі за операційний лізинг	13 274	8 991
Інші адміністративні витрати	38 357	24 511
Разом	386 454	234 771

11. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ), НЕТТО

Інші чисті доходи Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, сформовані з урахуванням наступних показників:

Таблиця 11.1. Структура інших чистих доходів/(витрат), (тис. грн.)

	2024	2023
Дохід від благодійних фондів	19 333	704
Розірвання договору оренди	8 511	6 864
Дохід від визнання запасів, нетто	2 353	1 997
Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	-2 323	-255
Збитки від вибуття основних засобів	-94	-1 743
Роялті	-11 292	-11 053
Штрафи та пеня	-313	-249
Інші операційні доходи/(витрати), нетто	-11	15 552
Разом	16 164	11 817

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ), НЕТТО

Фінансові доходи та витрати Товариства за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступного:

Таблиця 12.1. Структура фінансових доходів і витрат (тис. грн.)

	2024	2023
Процентний дохід	362	533
Інші фінансові доходи	7 325	6 939
Процентні витрати	-158 817	-125 077

Процентні витрати за фінансовою орендою	-42 959	-22 867
Разом	-194 089	-140 472

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток у 2024 році Товариство не сплачувало, оскільки має негативне значення об'єкта оподаткування.

14. ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНІ КОМПАНІЇ

(a) Основи обліку та облікова політика

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА" (надалі – "Товариство") складає окрему фінансову звітність.

Інвестиції в дочірні підприємства та асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства", як це дозволено МСБО 27 "Окрема фінансова звітність".

За методом участі в капіталі інвестиція первісно визнається за собівартістю. Надалі балансова вартість інвестиції коригується на визнання частки Компанії в прибутку або збитку та іншому сукупному доході об'єкта інвестування після дати придбання. Частка Товариства в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається у Звіті про фінансові результати Товариства. Отримані від об'єкта інвестування дивіденди зменшують балансову вартість інвестиції. Нереалізовані прибутки та збитки від операцій між Компанією та її дочірніми/асоційованими підприємствами елімінуються в межах частки Компанії.

Товариство оцінює наявність ознак зменшення корисності інвестицій на кожну звітну дату відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

(b) Значні судження та припущення

Облік інвестиції в ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ": У 2024 році ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ" зазнало збитку в сумі 1 798 тис. грн. Управлінський персонал Компанії, застосовуючи професійне судження, визнав частку збитку в сумі 745 тис. грн (75% від 993 тис. грн – скоригована сума збитку, яка зменшує балансову вартість інвестиції до її первісної вартості). Таким чином, балансова вартість інвестиції на 31 грудня 2024 року становить 1 тис. грн, що відповідає її первісній вартості. Це судження ґрунтується на оцінці управлінським персоналом перспектив повернення інвестиції та обмеженні визнання збитків сумою, що не призводить до від'ємної вартості інвестиції понад первісні внески, за відсутності зобов'язань Компанії покривати подальші збитки.

Визначення суттєвого впливу на ТОВ "КАПІТАЛГРУП-ДЕВЕЛОПМЕНТ": Товариство володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КАПІТАЛГРУП-ДЕВЕЛОПМЕНТ". Управлінський персонал дійшов висновку, що Товариство має суттєвий вплив на це підприємство, але не спільний контроль, виходячи з аналізу договірних угод та фактичної участі в прийнятті рішень щодо фінансової та операційної політики.

(с) Детальна інформація про інвестиції

На 31 грудня 2024 року Товариство мала такі інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства, що обліковуються за методом участі в капіталі:

Назва підприємства	Країна реєстрації та місце діяльності	Частка володіння на 31.12.2024 (%)	Частка володіння на 31.12.2023 (%)	Основний вид діяльності
ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ"	Україна	75%	75%	86.21 Загальна медична практика
ТОВ "ДОБРОБУТ-ДІДЖИТАЛ"	Україна	100%	100%	62.02 Консультування з питань інформатизації
ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-СТОМАТОЛОГІЯ"	Україна	100%	60%	86.21 Загальна медична практика
ТОВ "КАПІТАЛГРУП-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Україна	50%	50%	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Котирувані ринкові ціни для зазначених інвестицій відсутні.

(d) Узгодження балансової вартості інвестицій (у тис. грн)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ- ВЕРТЕБРОЛО ГІЯ"	ТОВ "ДОБРОБУТ- ДІДЖИТАЛ"	ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ- СТОМАТОЛО ГІЯ"	ТОВ "КАПІТАЛГ РУП- ДЕВЕЛОП МЕНТ"	Всього
Балансова вартість на 01.01.2023	559	0	2 337	34 175	37 071
Додаткові інвестиції	0	8 446	0	0	8 446
Частка Компанії в прибутку/ (збитку) об'єкта інвестування	187	(743)	79	3 356	2 879
Дивіденди отримані	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	0	0	0	0	0
Зменшення корисності	0	0	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2023	746	7 703	2 416	37 531	48 396

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ- ВЕРТЕБРОЛО ГІЯ"	ТОВ "ДОБРОБУТ- ДІДЖИТАЛ"	ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ- СТОМАТОЛО ГІЯ"	ТОВ "КАПІТАЛГ РУП- ДЕВЕЛОП МЕНТ"	Всього
Балансова вартість на 01.01.2024	746	7 703	2 416	37 531	48 396
Додаткові інвестиції	0	3 554	11 946	0	15 500
Частка Компанії в прибутку/ (збитку) об'єкта інвестування	(745)	30	(2 394)	5 416	2 307
Дивіденди отримані	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	0	0	0	0	0
Зменшення корисності	0	0	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2024	1	11 287	11 968	42 947	66 203

Розрахунок частки Компанії в прибутку/(збитку) об'єктів інвестування:

За 2023 рік:

ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ": $250 \text{ тис. грн} * 75\% = 187 \text{ тис. грн}$

ТОВ "ДОБРОБУТ-ДІДЖИТАЛ": $-743 \text{ тис. грн} * 100\% = -743 \text{ тис. грн}$

ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ-СТОМАТОЛОГІЯ": $132 \text{ тис. грн} * 60\% = 79 \text{ тис. грн}$

ТОВ "КАПІТАЛГРУП-ДЕВЕЛОПМЕНТ": $6\,712 \text{ тис. грн} * 50\% = 3\,356 \text{ тис. грн}$

За 2024 рік:

ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ": Визнано збиток -745 тис. грн (див. пункт (b) цієї примітки)

ТОВ "ДОБРОБУТ-ДІДЖИТАЛ": $30 \text{ тис. грн} * 100\% = 30 \text{ тис. грн}$

ТОВ "МЦ "ДОБРОБУТ-СТОМАТОЛОГІЯ": $-2 \, 394 \text{ тис. грн} * 100\%$ (після збільшення частки) = $-2 \, 394 \text{ тис. грн}$

ТОВ "КАПІТАЛГРУП-ДЕВЕЛОПМЕНТ": $10 \, 832 \text{ тис. грн} * 50\% = 5 \, 416 \text{ тис. грн}$

(е) Сукупна фінансова інформація про об'єкти інвестування

Частка Компанії у фінансових результатах та іншому сукупному доході дочірніх та асоційованих підприємств відображена в таблиці узгодження балансової вартості інвестицій (пункт (d) цієї примітки).

(f) Обмеження

На звітну дату значні обмеження щодо спроможності дочірніх та асоційованих підприємств передавати кошти Компанії у вигляді грошових дивідендів або погашати позики чи аванси відсутні.

(g) Зменшення корисності

Протягом 2023 та 2024 років збитки від зменшення корисності інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства не визнавалися.

(h) Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з дочірніми та асоційованими підприємствами розкрита у Примітці 26.

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

(a) Облікова політика щодо оренди

Товариство складає окрему фінансову звітність. Товариство як орендар визнає активи з права користування та відповідні орендні зобов'язання на дату початку оренди для договорів оренди нежитлових приміщень.

Активи з права користування первісно оцінюються за собівартістю, що включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до неї, будь-які первісні прямі витрати та оцінку витрат на демонтаж. Активи з права користування в подальшому амортизуються протягом коротшого зі строків: строку корисного використання базового активу (нежитлового приміщення) або строку оренди, на прямолінійній основі. Амортизаційні відрахування за активами з права користування визнаються у складі адміністративних витрат або витрат на збут, залежно від функції орендованого приміщення. Товариство застосовує МСБО 36 для визначення того, чи зменшилася корисність активу з права користування.

Орендні зобов'язання первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки додаткових запозичень орендаря, оскільки припустиму ставку відсотка в оренді, як правило, неможливо легко визначити. Ставка додаткових запозичень орендаря визначається на основі даних Національного банку України щодо середньозваженої вартості кредитів на дату початку оренди або дату модифікації. В подальшому орендне зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується на суму здійснених орендних платежів. Процентні витрати за орендними зобов'язаннями визнаються у складі адміністративних витрат або витрат на збут.

Товариство не застосовує звільнення від визнання для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Строк оренди визначається як невідмовний період оренди разом з періодами, охопленими опціоном на продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у виконанні такого опціону, або періодами, охопленими опціоном на припинення оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у невиконанні такого опціону.

(b) Активи з права користування (у тис. грн)

Нежитлові приміщення / Показник	2024 рік	2023 рік
Первісна вартість:		
Залишок на початок року	477 083	357 256
Надходження	154 846	149 312
Вибуття/Зменшення	(48 363)	(29 485)
Залишок на кінець року	583 566	477 083
Накопичена амортизація:		
Залишок на початок року	(117 146)	(54 491)
Нараховано за рік	(111 518)	(89 621)
Списано при вибутті/зменшенні	16 447	26 967
Залишок на кінець року	(212 217)	(117 146)
Балансова вартість на кінець року	371 349	359 937

Амортизаційні відрахування за активами з права користування (нежитлові приміщення) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становили 111 518 тис. грн (2023 рік: 89 621 тис. грн) та були включені до складу адміністративних витрат та витрат на збут.

(с) Орендні зобов'язання

Балансова вартість орендних зобов'язань: (у тис. грн)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поточна частина	86 574	21 201
Непоточна частина	284 775	338 736
Всього орендних зобов'язань	371 349	359 937

(d) Суми, визнані у Звіті про фінансові результати та Звіті про рух грошових коштів (у тис. грн)

Показник	2024 рік	2023 рік
Амортизація активів з права користування (нежитлові приміщення)	111518	89 621
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	40 102	15 014
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в ОЗ	0	0
Загальний відтік грошових коштів за орендою	128444	81465

(е) Інша інформація

Товариство орендує нежитлові приміщення для ведення основної медичної діяльності. Строки оренди зазвичай становлять від 1 до 10 років.

На 31 грудня 2024 року Товариство не мала значних зобов'язань за договорами оренди нежитлових приміщень, які ще не розпочалися.

За договорами оренди нежитлових приміщень відсутні значні обмежувальні ковенанти.

Операцій продажу активів зі зворотною орендою протягом 2024 та 2023 років не було.

16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Таблиця 16.1. Основні засоби (тис. грн.)

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість								
На 31 грудня 2023 року	19 679	474 103	1 034 137	46 188	147 765	2 555	735 798	2 460 225
Надійшло за рік	0	146 289	180 861	576	34 851	0	7 757	370 334
Вибуло за рік	0	0	-2 493	0	-1 476	-393	-60 782	-65 144
На 31 грудня 2024 року	19 679	620 391	1 212 505	46 764	181 140	2 162	682 774	2 765 415
Амортизація								
На 31 грудня 2023 року	0	125 530	600 125	39 695	124 072	1 016	230 098	1 120 537
Нараховано за рік	0	1 592	251 235	351	2 537	6	29 243	284 964
Вибуло за рік	0	0	-44 701	0	-37	0	0	-44 738
На 31 грудня 2024 року	0	127 122	806 660	40 046	126 571	1 022	259 341	1 360 763
Балансова вартість								
На 31 грудня 2023 року	19 680	348 572	434 012	6 493	23 693	1 538	505 700	1 339 688
На 31 грудня 2024 року	19 680	493 269	405 845	6 718	54 568	1 141	423 432	1 404 653

Балансова вартість повністю амортизованих ОЗ, які ще використовуються, станом на 31.12.2024р становить 430 919,4 тис грн.

Основні засоби, призначені для продажу на 31.12.2024 – відсутні.

Станом на 31 грудня 2024 року банківські кредити були забезпечені майном, а саме: основними засобами (будівлі та медичне обладнання) балансовою вартістю 879 459 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 837 713

тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року управління не виявило критеріїв для знецінення основних засобів.

17. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був наступним:

Таблиця 17.1. Рух нематеріальних активів (тис.грн.)

	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи
Первісна вартість	
На 31 грудня 2023 року	33 789
Надійшло за рік	2 476
Вибуло за рік	-1931
На 31 грудня 2024 року	34 334
Амортизація	
На 31 грудня 2023 року	20 451
Нараховано за рік	5 229
Вибуло за рік	-1 931
На 31 грудня 2024 року	23 749
Балансова вартість	
На 31 грудня 2023 року	13 338
На 31 грудня 2024 року	10 585

Станом на 31.12.2024р в обліку Компанії наявні повністю амортизовані Нематеріальні активи, які ще використовуються. Загальна вартість таких нематеріальних активів – 6415,9 тис грн.

18. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Аванси, сплачені на придбання основних засобів, відображені у складі «Інших необоротних активів» балансу та станом на 31.12.2024 становлять 41 122 тис.грн, на 01.01.2024 – 55 153 тис.грн.

19. ЗАПАСИ

Запаси Товариства станом на 31 грудня 2024 року склалися з наступних елементів:

Таблиця 19.1. Структура запасів(тис. грн.)

Запаси	31.12.2024	31.12.2023
Сировина	54 303	40 875
Паливо	547	599
Допоміжні матеріали, запасні частини та витратні матеріали	4 372	4 283

Товари для перепродажу	22 087	15 050
Разом запасів	81 309	60 806

20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими (тис. грн):

Стаття	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	13 183	11 078
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	68 407	58 338
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	649	1 526
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13 936	9 397
Інша поточна дебіторська заборгованість	115 424	48 200

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості у 2023 році Компанією не визнавався.

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Товариства та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2024 року склалися з наступних активів:

Таблиця 21.1. Грошові кошти та їх еквіваленти (тис.грн.)

	31.12.2024	31.12.2023
Готівка в наявності	1 812	2 544
Поточні рахунки	2 730	2 518
Кошти в дорозі	5 235	11 799
Разом	9 777	16 861

22. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Таблиця 22.1. Структура внесків учасників Товариства до статутного капіталу (тис. грн.)

	31.12.2024	31.12.2023
Добробут Холдінс Лімітед	640 179	365 179
ТОВ "Медичний центр "Добробут-Стаціонар"	1	1

ВСЬОГО	640180	365 180
--------	--------	---------

23. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

До складу торговельної та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року входили наступні зобов'язання:

Таблиця 23.1. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, (тис. грн)

	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за придбані основні засоби та ремонт	61 486	90 723
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	87 631	63 523
Інші фінансові зобов'язання	111 249	39 647
Отримані передоплати	34 515	10 648
Інша кредиторська заборгованість	41 501	44 003
Заробітна плата та оклади, що підлягають виплаті	75 472	56 804
Кредити, видані третіми особами		34 959
Дивіденди, що підлягають виплаті акціонерам	8 997	8 997
Разом	420 851	349 072

Термін погашення поточних зобов'язань не перевищує 1 року.

24. ПОЗИКИ ТА БОРГОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 року позики та боргові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

Таблиця 24.1. Позики та боргові зобов'язання (тис. грн.)

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові банківські кредити	719 638	721 566
Довгострокові позики від пов'язаних осіб	42 887	88 034
Довгострокові позики від третіх осіб	172 360	155 728
Поточна частина довгострокових кредитів та позик	417 429	347 936
Поточні банківські кредити	60 000	9 498
Відсотки до сплати	17 932	19 283
Усього позик та боргових зобов'язань	1 430 246	1 342 044

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- фізична особа, що контролює Компанію (кінцевий бенефіціар) та її близькі родичі;

- фізичні особи, що є членами провідного управлінського персоналу Компанії, та їх близькі родичі;

- материнська компанія ДОБРОБУТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (DOVROBUT HOLDINGS LIMITED);

- дочірні компанії: ТОВ МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-СТОМАТОЛОГІЯ" (ЄДРПОУ - 43110914), ТОВ МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ" (ЄДРПОУ - 43751522), ТОВ КАПІТАЛГРУП-ДЕВЕЛОПМЕНТ (ЄДРПОУ - 35671233) та ТОВ ДОБРОБУТ-ДІДЖИТАЛ (ЄДРПОУ - 45014982);

- інші компанії, які разом з Компанією знаходяться під спільним контролем вищевказаних фізичних осіб.

Фактично контролюючою стороною Компанії є її кінцевий бенефіціар - КАЛАШНІКОВ ОЛЕГ ВОЛОДИМИРОВИЧ.

Операції з пов'язаними особами у 2024 році були представлені наступним чином:

2023	Кінцевий бенефіціар	Материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії	ВСЬОГО, грн
Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг	24 134		524 326	9 743 182	10 291 642
Дохід від операційної оренди			3 290 099	395 914	3 686 013
Інші доходи (дохід від перерахунку курсових різниць, отримана благодійна допомога та інше)	74 060 394	690 558			74 750 952
Витрати на придбання товарів, робіт, послуг			48 996 776	16 907 837	65 904 613
Витрати на операційну оренду основних засобів	9 801 026		30 554 951		40 355 977
Інші витрати (витрати від перерахунку курсових різниць, роялті, благодійна допомога та інше)		12 335 653		16 578 859	28 914 512
Безвідсоткові поворотні позики отримані	20 000 000		18 719 608	49 970 228	88 689 836
Повернення безвідсоткових поворотних позик	28 960 441		30 723 415	47 458 160	107 142 016

Операції з пов'язаними особами у 2023 році були представлені наступним чином:

2023	Кінцевий бенефіціар	Материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії	ВСЬОГО, грн
Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг	24 134		9 929 067	2 107 221	12 060 422
Дохід від операційної оренди			2 285 173	249 034	2 534 207
Інші доходи (дохід від перерахунку курсових різниць, отримана благодійна допомога та інше)		996 619	9 136 924	446 949	10 580 492
Витрати на придбання товарів, робіт, послуг			2 607 023	3 494 177	6 101 200
Витрати на операційну оренду основних засобів	3 888 286		15 994 554	1 730 167	21 613 007
Інші витрати (витрати від перерахунку курсових різниць, роялті, благодійна допомога та інше)		12 441 763		9 274 710	21 716 473

інше)					
Безвідсоткові поворотні позики надані				5 500 000	5 500 000
Отримання повернутих безвідсоткових поворотних позик				11 670 000	11 670 000
Безвідсоткові поворотні позики отримані	27 835 220		24 413 342	23 218 307	75 466 869
Повернення безвідсоткових поворотних позик	17 494 815		14 903 137	25 302 834	57 700 786

Виплати ключовому управлінському персоналу Товариства протягом 2024 року склали 49 375 тис.грн.

26. ПОТОЧНІ РЕЗЕРВИ

Поточні резерви Товариства сформовані для забезпечення виплат, пов'язаних з відпустками працівників.

27. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року українська економіка зазнає шкоди від триваючої повномасштабної війни росії проти України, що створює ризики, які не є типовими, та створює виклики для бізнесу, розташованого та діючого тут.

Вторгненню передувала ескалація російської військової агресії проти України в деяких районах Луганської та Донецької областей, яка розпочалася навесні 2014 року, разом з незаконною анексією Криму російською федерацією. Для відбиття агресора та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави в Україні 24 лютого 2022 року було введено воєнний стан, який регулярно продовжується з того часу. Збройні сили України продовжують запеклий опір російським силам.

Однак наслідками військової агресії на сьогодні є руйнування цивільної інфраструктури, включаючи виробничі потужності, скорочення та, в деяких випадках, припинення роботи певних підприємств, порушення ланцюгів постачання, масове переміщення людей та інше.

Повномасштабна війна та пов'язані з нею загрози безпеці є ключовим системним ризиком для української економіки. Через значні військові витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України зріс на 5% у 2023 році після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році українська гривня значно знецінилася відносно основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. У грудні 2023 року Національний банк знову пом'якшив ряд валютних обмежень.

6 грудня 2024 року, а також 23 травня 2025 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України на рівні "RD" (обмежений дефолт). суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні. За оцінками Standard & Poor's 25 червня 2024 року довгостроковий суверенний рейтинг України був понижений до рівня «C» (дефолт неминучий), а 4 червня 2025 до рівня «D» (дефолт).

Управління продовжує докладати зусилля для виявлення та пом'якшення впливів на Товариство, однак є фактори поза її знаннями або контролем, включаючи тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші урядові та дипломатичні дії.

Оцінка управління щодо здатності Товариства продовжувати діяльність як діюче підприємство детально описана в Примітці 3 "БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ".

Українське податкове та регуляторне середовище та притаманні ризики

Операції Товариства зосереджені в Україні. Українське законодавство та регулювання щодо оподаткування та інших операційних питань продовжують розвиватися в результаті економіки в стані переходу. Законодавство та регулювання не завжди чітко написані, і їх інтерпретація залежить від думок місцевих, регіональних та національних органів влади та інших урядових органів. Випадки неузгоджених думок не є незвичайними.

Компанії Товариства здійснюють суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансферного ціноутворення. Такі операції включають надання послуг з пересилання міжнародних поштових відправлень на користь двох пов'язаних нерезидентних контрагентів. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними сторонами - нерезидентами, так і з третіми сторонами з юрисдикцій з низьким оподаткуванням. У зв'язку з відсутністю загальної методології трансферного ціноутворення в Україні, а також судової практики у сфері трансферного ціноутворення, існують ризики того, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосовуваних Товариством Товариства. Якщо податкові органи встановлять невідповідність цим правилам, вони можуть вимагати коригувань трансферного ціноутворення. Якщо суттєві коригування трансферного ціноутворення будуть підтримані відповідними українськими органами або судами та впроваджені, фінансові результати Товариства можуть бути негативно зачеплені; однак потенційна сума не може бути достовірно оцінена. Дані ризики можуть бути реалізовані протягом семи років з дати подання відповідних декларацій з податку на прибуток.

Операції та фінансове становище Товариства продовжуватимуть зазнавати впливу українських політичних розробок, включаючи застосування існуючого та майбутнього законодавства та податкових регулювань. Управління вважає, що Товариство дотрималася всіх регулювань та сплатила або нарахувала всі податки, які є застосовними. У ході звичайної діяльності Товариство підлягає різним судовим позовам та скаргам. Управління вважає, що остаточна відповідальність, якщо така буде, що виникає з таких дій або скарг, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати операцій Товариства.

Правові питання

Товариство бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в ході її звичайної ділової діяльності. Управління вважає, що на основі минулої історії судових рішень подібних позовів Товариством навряд чи виникне значний розрахунок з таких позовів, і тому відповідний резерв не потрібен у фінансовій звітності Товариства на звітну дату.

28. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення того, щоб суб'єкти в Товаристві могли продовжувати діяльність як діюче підприємство, максимізуючи прибуток акціонерам через комбінацію боргового та власного капіталу. Структура капіталу Товариства складається з торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 20) та грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 21), а також власного капіталу, що належить звичайним акціонерам (випущений капітал, резерви та нерозподілений прибуток).

Товариство не підлягає жодним зовнішнім вимогам до капіталу.

Товариство може піддаватися наступним ризикам, пов'язаним з використанням фінансових інструментів:

Кредитний ризик

Ризик ліквідності

Ринковий ризик

Система управління ризиками

Управління Товариства несе повну відповідальність за створення та нагляд за системою управління ризиками. Управління ризиками Товариства призначене для виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення допустимих граничних значень та відповідних засобів контролю ризиків, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів.

Управління ризиками Товариства було розроблено для виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення допустимих граничних значень та відповідних засобів контролю ризиків, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів.

Політика та система управління ризиками регулярно оцінюються на предмет необхідності внесення змін через зміни в ринкових умовах та діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором, що призведе до фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів, позик та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, що виникає від нормальної ділової діяльності Товариства, контролюється кожним операційним підрозділом під час виконання затверджених Товариством процедур для оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, включаючи збір. Моніторинг кредитного ризику здійснюється на рівні Товариства відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для виявлення та моніторингу ризиків, пов'язаних з контакторами.

Максимальний вплив кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів:

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові інвестиції	66 203	48 396
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 777	16 861
Торгова дебіторська заборгованість	68 407	58 338
Інші фінансові активи	115 424	48 200
Всього фінансові активи	259 811	171 795

Грошові кошти та їх еквіваленти утримуються в банках та фінансових установах-контрагентах, які мають рейтинги B1, B2 на основі Стандартного рейтингу та банках без зовнішнього кредитного рейтингу.

Ризик ліквідності

Остаточна відповідальність за управління ризиком ліквідності лежить на Раді директорів, яка застосовує структуру для короткострокових, середньострокових та довгострокових вимог Товариства до фінансування та управління ліквідністю. Функція казначейства Товариства управляє ризиком ліквідності шляхом підготовки та моніторингу прогнозованих планів грошових потоків та бюджетів, підтримуючи адекватні резерви.

Ризик процентної ставки

Ризик процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструменту будуть коливатися через зміни в ринкових процентних ставках. Ризик змін ринкових процентних ставок стосується переважно торгових зобов'язань зі змінними процентними ставками.

Товариство зазнає впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

Управління капіталом

Товариство не має формальної політики управління капіталом, але управління прагне підтримувати достатню капітальну базу для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства та для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається ефективним управлінням грошовими коштами. За допомогою цих заходів Товариство прагне до стабільного зростання прибутків.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2024 року відбулися зміни в обсягу статутного капіталу Товариства, а саме:

20 березня 2025 року статутний капітал Товариства збільшився з 365 179 671,00 гривень до 439 017 026,00 грн;

08 квітня 2025 р. статутний капітал збільшився з 439 017 026,00 грн. до 513 767 026,00 грн;

2025 рік статутний капітал зменшився з 513 767 026,00 грн до 439 017 026,00 грн.

Не було інших подій після дати балансу, які слід було б розкрити в цій фінансовій звітності.