

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичний центр  
«Добробут-Поліклініка»**

**Примітки до фінансової звітності за 2023 рік**

<b>Зміст</b>	
<b>1.Інформація про компанію</b>	<b>3</b>
<b>2.Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики ...</b>	<b>3</b>
<b>2.1.Основа підготовки фінансової звітності</b>	<b>3</b>
<b>2.2.Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність</b>	<b>4</b>
<b>2.3.Суттєві положення облікової політики</b>	<b>5</b>
2.3.1.Вплив змін валютних курсів	5
2.3.2.Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи	6
2.3.3.Нематеріальні активи	7
2.3.4.Фінансові інвестиції	9
2.3.5.Запаси	9
2.3.6.Грошові кошти та їхні еквіваленти	10
2.3.7.Дебіторська заборгованість	10
2.3.8.Податок на додану вартість	10
2.3.9.Податок на прибуток	10
2.3.10.Резерви та забезпечення	11
2.3.11. Оренда	11
2.3.12.Виручка	11
2.3.13.Витрати	11
2.3.14.Виплати працівникам	12
<b>2.4.Суттєві облікової оцінки та судження</b>	<b>12</b>
<b>3.Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій</b>	<b>13</b>
<b>4.Операції з пов'язаними особами</b>	<b>15</b>
<b>5.Елементи операційних витрат, доходи, витрати та окремі суттєві статті балансу</b>	<b>18</b>
<b>5.1.Елементи операційних витрат</b>	<b>18</b>
<b>5.2.Операційні доходи та інші доходи</b>	<b>18</b>
<b>5.3.Інші операційні витрати та інші витрати</b>	<b>19</b>
<b>5.4.Фінансові витрати</b>	<b>19</b>
<b>5.5.Основні засоби</b>	<b>20</b>
<b>5.6.Товарно-матеріальні запаси</b>	<b>21</b>
<b>5.7.Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>22</b>
<b>5.8.Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>22</b>
<b>5.9.Позикові кошти та кредиторська заборгованість</b>	<b>22</b>
<b>5.10.Фінансові інвестиції</b>	<b>23</b>
<b>5.11.Оренда</b>	<b>23</b>
<b>5.12.Поточні забезпечення</b>	<b>24</b>
<b>5.13.Розрахунки з бюджетом</b>	<b>24</b>
<b>5.14.Власний капітал</b>	<b>24</b>
<b>6. Справедлива вартість фінансових інструментів</b>	<b>25</b>
<b>7. Умовні та контрактні зобов'язання</b>	<b>26</b>
<b>8. Управління фінансовими ризиками та капіталом</b>	<b>27</b>
<b>9. Події після закінчення звітного періоду</b>	<b>30</b>

## 1. Інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА» (далі – Компанія) засноване у 2013 році, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців – 1000651070094017387, відповідно до чинного законодавства України. Юридична адреса Компанії: 02072, м.Київ, проспект Бажана Миколи, 12А.

Сьогодні ТОВ «МЦ «Добробут-Поліклініка» - це сучасні медичні центри, де створена культура турботи про людину, а обстеження та лікування відбувається згідно найпрогресивніших світових стандартів. Компанія має також мережу аптек та аптечних пунктів.

В медичній мережі “Добробут” пацієнт має можливість отримати повний спектр медичної допомоги: консультації сімейного лікаря та педіатра, послуги всіх профільних спеціалістів для дорослих та дітей, в тому числі хірургів, травматологів, онкологів, кардіохірургів, нейрохірургів. Послуги Компанії включають реанімацію, стоматологію, невідкладну допомогу. Також, була створена Служба супроводу пацієнтів, яка передбачає системну турботу про пацієнта після візиту до лікаря.

Компанія здійснює свою діяльність з медичної практики, згідно Ліцензій МОН України. Материнською компанією ТОВ «МЦ «Добробут-Поліклініка» з долею 99,9997% є ДОБРОБУТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (DOBROBUT HOLDINGS LIMITED): код реєстрації HE 317781, Республіка Кіпр, 3040-м, Лімасол, вул. Киріаку Маці 3, Руссос Лімасол Тауер, 6й поверх, офіс 6А.

Компанією буде підготовлено консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для ТОВ «МЦ «Добробут-Поліклініка» та його дочірніх підприємств (далі — Група). Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії (далі — фінансова звітність) та складається на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з метою її оприлюднення разом з аудиторським висновком на своїй Веб-сторінці та подання контролюючим органам.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (після її складання), для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Групи в цілому.

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску та підписана керівництвом 09 лютого 2024 року.

## 2. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

### 2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Компанія складає фінансову звітність з урахуванням таких основних принципів:

- відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності (IFRS/IAS), що затверджені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ);
- врахування операційного середовища, ризиків та економічних умов, в яких діє Компанія;

- функціональною валютою та валютою подання звітності Компанії є грошова одиниця України - гривня (UAH), всі суми округлені до тисячі гривень (якщо не вказано інше);
- фінансова звітність складається на основі припущення про безперервність діяльності Компанії, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань Компанії відбувається в ході її звичайної діяльності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарні 12 місяців, що закінчились 31.12.2023 року.

Повний пакет річної фінансової звітності включає наступні елементи:

- Звіт про фінансовий стан на кінець звітного періоду (Баланс);
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про прибутки і збитки);
- Звіт про зміни в капіталі;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Примітки, які містять загальні відомості про Компанію, основні принципи підготовки фінансової звітності, короткий опис істотних елементів та інші пояснювальні примітки відповідно до МСФЗ (IFRS/IAS).

Активи і пасиви, а також доходи та витрати у фінансовій звітності Компанія не згортає, окрім тих випадків, коли це передбачено МСФЗ (IFRS/IAS).

Компанія обрала прямий метод подання потоків грошових коштів.

Змін в облікових політиках протягом 2023 року не було.

## ***2.2 Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність***

24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада.

Діяльність Компанії зазнала значного впливу від вторгнення, але керівництво Компанії здійснило перелік рішучих кроків та підготувало план дій для не допущення погіршення ситуації в найближчі роки, хоча все ще існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості. Все це має прямий довгостроковий вплив на Компанію, її працівників, діяльність, ліквідність і активи. Компанія отримала в 2023 році фінансову допомогу від міжнародних фінансових установ, що забезпечило безперервну діяльність в 2023 році.

Компанія усвідомлює, що на процес прийняття рішень поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які можуть стримувати або стимулювати розвиток. Керівництво вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових факторів.

Фактори зовнішнього середовища: воєнний стан, політична та економічна криза, наслідки дії воєнних обмежень, темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; рівень грошових доходів населення; законодавча база (в т.ч. податкове законодавство), її стабільність та прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність контрагентів та клієнтів Компанії; наявність іноземного фінансування та інші.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, умінь та навичок персоналу; гнучкість системи управління Компанії та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність Компанії; структура, строковість та вартість ресурсів; розвиненість відносин з клієнтами; спектр продукції, її якість, вартість; відсутність персоналу як наслідок активних бойових дій за місцем роботи Компанії та інші.

Економіка України у 2023 році перебувала під суттєвим впливом несприятливих чинників. Російське повномасштабне вторгнення призвело до значних соціальних втрат та завдало потужної економічної шкоди Україні. Українські підприємства продовжують працювати в умовах невизначеності та постійних викликів.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,5686 гривень за долар офіційним курсом, який утримувався більшу частину року. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 37,9824 гривні за 1 долар США в порівнянні з 36,5686 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2022 року (42,2079 гривні за 1 євро в порівнянні з 38,951 гривні за 1 євро відповідно), що призводить до зростання валютного ризику для Компанії.

### **Припущення про безперервність діяльності.**

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що означає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Компанія здійснює діяльність в умовах ведення воєнних дій на території України. Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництвом був підготовлений фінансовий прогноз, який включає прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців після затвердження даної фінансової звітності. Вищезазначений прогноз вказує, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому керівництво Компанії вважає за доцільно прийняти для підготовки даної фінансової звітності принцип безперервності діяльності.

В той же час через непередбачуваний вплив наслідків війни на суттєві припущення, на яких ґрунтується підготовлений керівництвом фінансовий прогноз, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Компанії продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення для забезпечення безперервної роботи підприємства та мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервної виплати заробітної плати працівникам та сплати у повній мірі належних податків та зборів до бюджету.

## **2.3 Суттєві положення облікової політики**

### **2.3.1 Вплив змін валютних курсів**

Функціональною валютою Компанії є гривня (UAH).

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Компанії за валютним курсом, встановленим Національним Банком України (НБУ) на дату здійснення операції. Грошові активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, щомісячно перераховуються в функціональну валюту за валютним курсом, встановленим НБУ на останній день місяця. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Перерахунок у функціональну валюту Компанії немонетарних активів та зобов'язань, номінованих в іноземній валюті здійснюється за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами не застосовується до немонетарних статей, оцінка яких здійснюється за історичною собівартістю.

Немонетарні статті, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю в іноземній валюті, наводяться із застосуванням валютного курсу на дату оцінки справедливої вартості.

Датою операції з метою визначення валютного курсу для використання при первісному визнанні відповідних активів, витрат або доходів (або їх частини) є дата, на яку Компанія

первісно визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, які виникають внаслідок сплати чи отримання сплаченої авансом компенсації. За наявності кількох платежів або отримань авансом, Компанія визначає дату операції для кожної сплати або отримання сплаченої авансом компенсації.

### **2.3.2 Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи**

Під час первісного визнання основні засоби оцінюються за їх собівартістю відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби».

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, зазначених у §16 МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія приймає модель собівартості для всіх груп основних засобів: після визнання активом, об'єкт основних засобів відображається за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться за кожним об'єктом за первісною (історичною) собівартістю. Для окремих об'єктів основних засобів Компанія може здійснювати компонентний облік. Для однотипних функціонально схожих непоточних активів Компанія може застосовувати груповий облік.

Витрати, понесені Компанією щодо об'єктів основних засобів після їх визнання, Компанія класифікує як такі, що пов'язані з:

- поліпшенням (модернізацією, модифікацією, добудовою, дообладнанням, реконструкцією);
- поточним ремонтом та технічним обслуговуванням.

Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізацією, модифікацією, добудовою, дообладнанням, реконструкцією), за умови, що вони можуть бути достовірно оцінені та призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, початково очікуваних від використання об'єкта.

Компанія не визнає у складі балансової вартості об'єкта основних засобів витрати на поточне обслуговування. Витрати, які здійснюються з метою підтримки об'єкта в робочому стані (поточний ремонт та технічне обслуговування) не капіталізуються, а включаються до складу витрат звітного періоду.

Компанія самостійно приймає рішення щодо класифікації проведених робіт як поточного ремонту та/або технічного обслуговування, поліпшення (модернізації, модифікації, добудови, дообладнання, реконструкції), виходячи з суті таких робіт та суттєвості понесених витрат.

Капіталізовані витрати на сплату процентів за банківськими кредитами, безпосередньо отриманих та використаних для придбання, поліпшення (модернізації, модифікації, добудови, дообладнання, реконструкції) основних засобів, враховуються у складі вартості відповідних ідентифікованих непоточних активів.

Поріг суттєвості витрат для визнання основних засобів складає 20000 грн (двадцять тисяч гривень), без врахування ПДВ, а у випадках, коли ПДВ щодо отриманих основних засобів не враховується відповідно до актуальних норм законодавства у складі податкового кредиту з ПДВ, то з урахуванням ПДВ.

Необоротні матеріальні активи, вартість яких під час первісного визнання є меншою за встановлений поріг суттєвості, до введення в експлуатацію обліковуються на окремому субрахунку 1531. В періоді введення в експлуатацію вартість таких об'єктів включається до складу витрат звітного періоду та обліковуються на позабалансовому рахунку.

Вартість об'єктів основних засобів включається до складу витрат шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію, а припиняється – з місяця, наступного за місяцем, в якому настала одна з більш ранніх дат:

- дата, коли об'єкт основних засобів припинено визнавати активом;
- дата, в яку об'єкт основних засобів переведено до складу активів, призначених для продажу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують, або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом упродовж очікуваного строку корисного використання. Перегляд методу амортизації є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників.

Під час визначення строку корисного використання основних засобів Компанія може орієнтуватися на мінімально допустимі строки, встановлені для відповідної групи основних засобів у Податковому кодексі України, якщо це прямо не суперечитиме положенням МСБО 16 «Основні засоби».

Перегляд строків корисного використання за об'єктом основних засобів або їх групою є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

Компанія класифікує об'єкти основних засобів за такими групами:

- Будівлі та споруди;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар та меблі;
- Багаторічні насадження;
- Інші основні засоби.

Компанія обліковує поліпшення (модернізацію, модифікацію, добудову, дообладнання, реконструкцію) базового активу оренди як окремих об'єктів основних засобів.

Компанія може визначати ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів та враховувати її при обчисленні суми, що амортизується, тільки в тому випадку коли вона є значною і її можна достовірно визначити. Перегляд ліквідаційної вартості є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів відбувається якщо і тільки якщо вони вибувають або якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від їх використання або вибуття. Дохід та/або витрати, що виникають в результаті списання активу, включаються до звіту про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

### **2.3.3 Нематеріальні активи**

Під час первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за їх собівартістю відповідно до положень МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Компанія приймає модель собівартості для всіх груп придбаних та самостійно створених нематеріальних активів: після визнання активом, об'єкт нематеріальних активів відображається за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються якщо Компанія самостійно та/або із залученням сторонніх осіб їх розробила (в розумінні МСБО 38 «Нематеріальні активи») і Компанія може продемонструвати наступне:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу, а також наявність достатніх фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання чи продажу активу;
- намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- здатність використати або продати нематеріальний актив;
- те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- здатність оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація на всі об'єкти нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання відповідних об'єктів нематеріальних активів.

Амортизацію на самостійно створений нематеріальний актив починають нараховувати коли такий актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. При цьому, щодо такого введеного в експлуатацію нематеріального активу можуть проводитися подальші доопрацювання, що збільшують його балансову вартість.

Нарахування амортизації на всі нематеріальні активи починається з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію, а припиняється – з місяця, наступного за місяцем, в якому настала одна з більш ранніх дат:

- дата, коли об'єкт нематеріальних активів припинено визнавати активом;
- дата, в яку об'єкт нематеріальних активів переведено до складу активів, призначених для продажу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують, або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

При визначенні строку корисного використання нематеріального активу враховують наступні чинники:

- договірні та юридичні права щодо нематеріального активу;
- очікуване використання активу та можливості ефективного управління ним;
- типовий життєвий цикл цього активу і типова інформація про строки корисного використання активів, подібних за типом та способом використання;
- очікуванні дії конкурентів;
- технічне, технологічне, комерційне та інші типи фізичного та морального зносу;
- моральний знос унаслідок технічного прогресу або зміни попиту на продукцію, які є результатом використання активу;
- правові або аналогічні обмеження щодо використання об'єкта (строк оренди, тощо);
- залежність строку корисного використання нематеріального активу від строку корисного використання інших активів Компанії;
- рівень витрат на обслуговування, необхідного для отримання очікуваних майбутніх економічних вигід від активу, та здатність і намір суб'єкта господарювання досягти такого рівня.

Під час визначення строку корисного використання нематеріальних активів Компанія може враховувати мінімально допустимі строки, встановлені для відповідної групи нематеріальних активів у Податковому кодексі України, якщо це прямо не суперечитиме наведеним вище чинникам.

Перегляд строків корисного використання за об'єктом нематеріальних активів або їх групою є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

Для цілей бухгалтерського обліку Компанія класифікує нематеріальні активи за групами. Нематеріальні активи обліковуються на субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи». За потреби, Компанія може використовувати інші субрахунки, призначені для обліку групи нематеріальних активів відповідного виду.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Компанія може збільшити первісну вартість придбаних та самостійно створених нематеріальних активів на суму витрат, пов'язаних з їх доопрацюванням (модернізацією, модифікацією, дообладнанням тощо), за умови, що витрати на такі роботи можуть бути достовірно оцінені, і що такі операції призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, початково очікуваних від використання об'єкта.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;



- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок та існує висока ймовірність, що, скоріше за все, такий ринок буде існувати вкінці строку корисного використання активу, і Компанія здійснить операції, що передбачатимуть отримання вигід від вибуття відповідного нематеріального активу.

Перегляд ліквідаційної вартості є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

Визнання об'єкта нематеріальних активів припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання або вибуття. Дохід та/або витрати, що виникають в результаті списання активу, включаються до звіту про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

#### **2.3.4 Фінансові інвестиції**

Порядок обліку інвестицій в асоційовані та спільні підприємства здійснюється Компанією відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Інвестиції у інструменти власного капіталу підприємств, в яких Компанія володіє 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, обліковуються за методом участі в капіталі, за винятком випадків, коли існують підстави стверджувати, що у Компанії відсутній суттєвий вплив на відповідний об'єкт інвестування.

Визначення суттєвого впливу здійснюється згідно з положеннями МСБО 28.

Якщо Компанія володіє менше ніж 20 відсотками прав голосу в об'єкті інвестування, то вважається, що Компанія не має суттєвого впливу, доки наявність такого впливу не буде чітко доведена. Такі інвестиції у інструменти власного капіталу обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» до інвестиції або частини інвестиції в асоційоване або спільне підприємство, яка відповідає критеріям для її класифікації як утримуваної для продажу. Такі інвестиції у інструменти власного капіталу обліковуються за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж

#### **2.3.5 Запаси**

Товарно-матеріальні запаси Компанії включають поточні активи, які

- використовуються в ході діяльності Компанії;
- призначені для наступного продажу.

Придбані запаси зараховуються на баланс Компанії за собівартістю, що включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- собівартістю, або
- чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у випадку, якщо на дату балансу їх ціна суттєво знизилася або вони зіпсовані, застарілі або іншим чином втратили первісно очікувану Компанією економічну вигоду від їх використання.

У випадку, якщо обставини, що були підставою для знецінення запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю або переглянutoю чистою вартістю реалізації.

Вибуття запасів окрім тих, що є товарами, призначеними для наступного продажу, Компанія оцінює за методом ФІФО – одиниці запасів, які були придбані першими, реалізуються першими, а одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є такими, що були придбані останніми.

Оцінка вибуття товарів здійснюється за методом роздрібних цін: запаси облікову-

ються за продажною вартістю, вибуття запасів відображається в обліку з одночасним зменшенням вартості запасів на роздрібну націнку, розраховану за визначеним Компанією відсотком валової маржі.

### **2.3.6 Грошові кошти та їхні еквіваленти**

До складу грошових коштів Компанія відносить грошові кошти на рахунках в банку, готівка, а також депозити в банку.

Гроші та їхні еквіваленти на дату їхнього отримання оцінюють за справедливою вартістю. Вона зазвичай відповідає їхній номінальній вартості.

### **2.3.7 Дебіторська заборгованість**

Компанія визнає поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, та оцінює її в сумі, яка відображає компенсацію, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на надання послуг, виконання робіт та передання товарів клієнту. Подальший облік торговельної дебіторської заборгованості ведеться за її чистою реалізаційною вартістю за мінусом резерву під кредитні збитки.

Резерв під кредитні збитки визнається відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” із розрахунку абсолютних сум фінансових активів, щодо яких можливе настання дефолту, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

### **2.3.8 Податок на додану вартість**

Компанія є платником податку на додану вартість.

### **2.3.9 Податок на прибуток**

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Суму поточного податку до сплати Компанія обчислює від прибутку до оподаткування, визначеного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також враховує коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Компанія не відносить суми невикористаних податкових збитків до ВПА, оскільки відсутні переконливі свідчення отримання достатнього оподаткованого прибутку в майбутньому.

### **2.3.10 Резерви та забезпечення**

Компанією був створений резерв на виплату відпусток.

Суму забезпечення на виплату відпусток Компанія визначає щомісяця як добуток середньорічної нарахованої працівникам заробітної плати та залишку фактичної кількості днів відпустки.

Суми створених резервів та забезпечень у бухгалтерському обліку визнаються витратами.

### **2.3.11 Оренда**

Актив із права користування та орендне зобов'язання Компанія обліковує окремо від інших активів та інших зобов'язань. Компанія визнає фінансові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування в звіті про прибутки та збитки.

Компанія не визнає актив із права користування та орендне зобов'язання у випадку короткострокової оренди та оренди, в якій базовий актив має низьку вартість (не перевищує 200 000 грн).

З метою проведення дисконтування, Компанія, виходячи з власних бухгалтерських суджень, самостійно обирає оптимальний спосіб оцінки зобов'язань за орендою, а також припустиму ставку відсотка за орендою з метою проведення дисконтування.

Компанія нараховує амортизацію активу з права користування із застосуванням вимог МСБО 16 «Основні засоби» за фактичною сумою амортизаційних відрахувань, або застосовує іншу оцінку амортизаційних відрахувань, з урахуванням вимог МСФЗ, якщо вона виходячи з бухгалтерських суджень забезпечить краще відображення розподілу суми активу.

За настання певної події (зокрема, в разі зміни строків оренди, оцінки зобов'язань за орендою тощо), Компанія, виходячи з власних бухгалтерських суджень, може переоцінювати зобов'язання з оренди.

### **2.3.12 Виручка**

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» по відношенню до будь-якої виручки, яка виникла від діяльності, що полягає в наданні медичних та інших послуг, виконанні робіт та продажі товарів, крім випадків, коли відповідні договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Компанія застосовує судження і враховує усі релевантні факти та обставини під час визнання доходів від договорів з клієнтами.

Компанія визнає виручку в сумі, яка відображає компенсацію, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на надання послуг, виконання робіт та передання товарів клієнту.

Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію як дебіторську заборгованість.

Дохід від операцій з клієнтами Компанії визнається за ступенем виконання договірних зобов'язань з урахуванням наступного:

- якщо виконання зобов'язань задовольняється у певний момент часу, то відповідний момент визначається згідно з МСФЗ 15;
- якщо виконання зобов'язань задовольняється поступово, то дохід визнається виходячи з оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання за методами оцінки результату.

### **2.3.13 Витрати**

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Не визнаються витратами попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг, погашення займів, кредитів, фінансових допомог.

Всі витрати обліковуються за своєю суттю, період обліку – місяць.

### **2.3.14 Виплати працівникам**

Прийняття персоналу здійснюється централізованою кадровою службою Компанії. Класифікація посади співробітника визначається у відповідності до штатних розкладів, узгоджених з Фінансовим департаментом та кадровою службою.

Система нарахування заробітної плати, умови праці та строки виплати регулюються нормами Кодексу законів про працю України, Господарського кодексу України, Закону України «Про оплату праці» та Колективним договором Компанії.

Заробітна плата складається з основної заробітної плати та преміальної виплати. Основна заробітна плата нараховується погодинно згідно табеля відпрацьованого часу. Розмір премії визначається залежно від особистого трудового внеску працівників у загальні результати роботи. Преміювання працівників здійснюється за фактично відпрацьований час у тому звітному місяці, за який вона нарахована, але не пізніше останнього числа такого місяця.

## 2.4 Суттєві облікові оцінки та судження

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не завжди є очевидними з інших джерел. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### ***Термін корисного використання необоротних активів та визначення їх ліквідаційної вартості***

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів, що належать Компанії, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього строку їх корисного використання,

На оцінку терміну корисного використання та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво Компанії періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання та ліквідаційної вартості активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Компанії.

### ***Запаси***

На дату складання звітності Компанія оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожну звітну дату Компанія оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків і застарілості запасів.

### ***Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистой ціні реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей, історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву сумнівних боргів.

### ***Оподаткування***

Постійні зміни в Податковий кодекс України та неоднозначне трактування його норм контролюючими органами та суб'єктами господарювання підвищують ризик донорахування податкових зобов'язань при проведенні податкових перевірок. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути суттєвими.

### **3. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій**

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2023 року та пізніше.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набули чинності:

#### **3.1. МСБО 1 “Подання фінансової звітності”.**

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Документ “Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні”, випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Документ “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”, випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами). Компанія не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### **3.2. МСФЗ 16 “Оренда”.**

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує його до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди

укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою. Компанія не застосувала зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

### **3.3. МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”.**

Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
  - балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
  - балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
  - діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.
- Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників. Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

### **3.4. МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”.**

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде

розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну. Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

### **3.5. МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність” та МСБО 28 “Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства”.**

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 “Консолідована фінансова звітність” та МСБО (IAS) 28 “Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства” в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 “Об'єднання бізнесу”. Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

## **4. 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 (DOBROBUT HOLDINGS LIMITED);
- дочірні компанії: ТОВ МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР “ДОБРОБУТ-ПАТРОНАЖ” (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 - КАЛАШНИКОВ ОЛЕГ ВОЛОДИМИРОВИЧ.

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

<b>2023</b>	<b>Кінцевий бенефіціар</b>	<b>Материнська компанія</b>	<b>Дочірні компанії</b>	<b>Інші компанії</b>	<b>ВСЬОГО</b>
Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг	24 134,00		9 929 066,62	2 107 221,38	<b>12 060 422,00</b>
Дохід від операційної оренди			2 285 172,59	249 034,44	<b>2 534 207,03</b>
Інші доходи (дохід від		996 619,21	9 136 924,13	446 948,99	<b>10 580 492,33</b>

перерахунку курсових різниць, отримана благодійна допомога та інше)					
Витрати на придбання товарів, робіт, послуг			2 607 022,92	3 494 177,20	<b>6 101 200,12</b>
Витрати на операційну оренду основних засобів	3 888 286,04		15 994 553,88	1 730 167,32	<b>21 613 007,24</b>
Інші витрати (витрати від перерахунку курсових різниць, роялті, благодійна допомога та інше)		12 441 763,27		9 274 709,85	<b>21 716 473,12</b>
Безвідсоткові поворотні позики надані				5 500 000,00	<b>5 500 000,00</b>
Отримання повернутих безвідсоткових поворотних позик				11 670 000,00	<b>11 670 000,00</b>
Безвідсоткові поворотні позики отримані	27 835 220,00		24 413 342,00	23 218 307,00	<b>75 466 869,00</b>
Повернення безвідсоткових поворотних позик	17 494 815,00		14 903 137,41	25 302 834,09	<b>57 700 786,50</b>

Операції з пов'язаними особами у 2022 році були представлені наступним чином:

2022	Кінцевий бенефіціар	Материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії	ВСЬОГО
Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг			3 618 137,00	7 140 967,99	<b>10 759 104,99</b>
Дохід від операційної оренди			1 113 775,92	868 488,35	<b>1 982 264,27</b>
Інші доходи (дохід від перерахунку курсових різниць, отримана благодійна допомога та інше)		773 851,28		0,01	<b>773 851,29</b>
Витрати на придбання товарів, робіт, послуг			326 296,01	3 950 529,46	<b>4 276 825,47</b>
Витрати на операційну оренду основних засобів			11 159 096,41	2 004 432,21	<b>13 163 528,62</b>
Інші витрати (витрати від перерахунку курсових різниць, роялті, благодійна допомога та інше)		8 886 546,06		16 462 044,84	<b>25 348 590,90</b>
Безвідсоткові поворотні позики надані				1 274 000,00	<b>1 274 000,00</b>
Отримання повернутих безвідсоткових поворотних позик				0,00	<b>0,00</b>
Безвідсоткові поворотні позики отримані	68 870 000,00		5 132 885,00	8 216 626,09	<b>82 219 511,09</b>
Повернення безвідсоткових поворотних позик	21 312 779,00		7 875 300,00	10 116 500,00	<b>39 304 579,00</b>



Умови провадження господарської діяльності із пов'язаними особами визначаються на основі умов, специфічних для кожного договору або операції та в цілому не відрізняються від тих, які використовуються для третіх сторін.

В 2023 та 2022 роках від пов'язаних осіб надходила та пов'язаним особам надавалася поворотна безвідсоткова фінансова допомога, що є короткостроковою. Станом на 01.01.2023 та 31.12.2023 залишається непогашеною довгострокова фінансова відсоткова позика від пов'язаної сторони в розмірі 1500 тис.дол, що в гривневому еквіваленті складає 54853 тис.грн та 56974 тис.грн відповідно. Строк повернення позики згідно з договором - 20.04.2026 р.

Заборгованість за позиками від пов'язаних сторін є незабезпеченою.

Непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними особами на 31.12.2023 були представлені таким чином:

<b>Залишки заборгованості на 31.12.2023</b>	<b>Кінцевий бенефіціар</b>	<b>Материнська компанія</b>	<b>Дочірні компанії</b>	<b>Інші компанії</b>	<b>ВСЬОГО</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			41 431 993,69	775 032,08	<b>42 207 025,77</b>
Інша дебіторська заборгованість: гарантійний платіж по оренді			2 929 944,73		<b>2 929 944,73</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	135 130,59	7 736 879,44	2 369 382,54	1 957 360,32	<b>12 198 752,89</b>
Інші поточні зобов'язання (% за позикою)				5 746 528,59	<b>5 746 528,59</b>
Заборгованість по нарахованим дивідендам		8 996 725,89			<b>8 996 725,89</b>
Дебіторська заборгованість за наданими позиками			4 750 000,00	3 204 000,00	<b>7 954 000,00</b>
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	76 127 626,00		11 713 135,59	63 770 719,00	<b>151 611 480,59</b>

Непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними особами на 01.01.2023 були представлені таким чином:

<b>Залишки заборгованості на 01.01.2023</b>	<b>Кінцевий бенефіціар</b>	<b>Материнська компанія</b>	<b>Дочірні компанії</b>	<b>Інші компанії</b>	<b>ВСЬОГО</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			37 394 440,14	1 371 104,66	<b>38 765 544,80</b>
Дебіторська заборгованість по виданим авансам				51 260,94	<b>51 260,94</b>
Інша дебіторська заборгованість: гарантійний платіж по оренді			2 929 944,73	0,00	<b>2 929 944,73</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		12 205 789,74	830 623,94	100 544,00	<b>13 136 957,68</b>
Інші поточні зобов'язання (% за позикою)				2 183 415,30	<b>2 183 415,30</b>

Заборгованість по нарахованим дивідендам		8 996 725,89		0,00	<b>8 996 725,89</b>
Дебіторська заборгованість за наданими позиками			4 750 000,00	9 374 000,00	<b>14 124 000,00</b>
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	65 787 221,00		2 202 931,00	63 734 546,09	<b>131 724 698,09</b>

Заборгованість пов'язаних осіб не є простроченою, резерв під кредитні збитки не нараховувався.

Заборгованість перед пов'язаними сторонами не є простроченою.

#### **Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом**

Провідний управлінський персонал Товариства включає членів Дирекції. Провідний управлінський персонал отримує винагороду у вигляді заробітної плати.

Виплати провідному управлінському персоналу за 2023 рік склали 7 688 тис.грн (за 2022 рік – 7 600 тис.грн).

Залишки по зобов'язанням перед провідним управлінським персоналом на 31.12.2023 склали 505 тис.грн (на 31.12.2022 - 230 тис.грн).

## **5. Елементи операційних витрат, доходи, витрати та окремі суттєві статті балансу**

### **5.1 Елементи операційних витрат, тис грн**

<b>Стаття</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Матеріальні витрати	283 292	211 201
Витрати на оплату праці	941 675	573 059
Відрахування на соціальні заходи	174 967	112 918
Витрати на амортизацію	336 030	300 274
Інші витрати	394 835	267 627
	<b>2130799</b>	<b>1465079</b>

### **5.2 Операційні доходи та інші доходи, тис грн**

<b>Стаття</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	2244 028	1 308 065
Дохід від операційної оренди активів	6 864	2439
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	708	424
Дохід від операційної курсової різниці	6589	9851
Інші операційні доходи	16483	94723
Інші фінансові доходи	7 471	134

Благодійна допомога	14 290	8275
Дохід від участі в капіталі за інвестиціями в дочірні підприємства	3 623	2 000

### 5.3 Інші операційні витрати та інші витрати, тис грн

Стаття	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих товарів, робіт і послуг	1 636 391	1 062 004
Адміністративні витрати, в тому числі:	234 771	150 959
Витрати на оплату праці, ЄСВ та резерв відпусток	146252	107764
Оренда	6772	4121
Послуги банків	17398	8304
Витрати на збут, в тому числі:	341 307	216 337
Витрати на оплату праці, ЄСВ та резерв відпусток	60920	37254
Оренда	85562	58733
Комунальні послуги	59614	47185
Інші витрати операційної діяльності, в тому числі:	42 037	75 548
Витрати від операційної курсової різниці	17831	56016
Втрати від участі в капіталі	743	
Інші витрати діяльності	1 742	314

### 5.4 Фінансові витрати, тис грн

Стаття	2023 рік	2022 рік
Витрати на нарахування відсотків по кредитах, фінансові витрати при дисконтуванні активу з права користування	147 944	120 614

### Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи:

	Інші нематеріальні активи
Первісна вартість На 31.12.2021	30716
Надходження	2965
Вибуття	-
На 31.12.2022	33681
Надходження	8637
Вибуття	8529
На 31.12.2023	33789

Накопичена амортизація На 31.12.2021	11454
Нарахована амортизація	4885
Вибуття амортизації	-
На 31.12.2022	16339
Нарахована амортизація	5089
Вибуття амортизації	977
На 31.12.2023	20451
Чиста балансова вартість На 31.12.2021	19262
На 31.12.2021	17342
На 31.12.2022	13338

Станом на 31.12.2023р в обліку Компанії наявні повністю амортизовані Нематеріальні активи, які ще використовуються. Загальна вартість таких нематеріальних активів – 6415,9 тис грн.

### 5.5 Основні засоби

Станом на 31 грудня показники були такими (тис. грн):

Стаття	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання, інструменти та прилади	Транспортні засоби	Інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість на 31.12.2021	-	136 124	876 425	51 332	123 441	776 391	1 963 713
надходження	-	158 268	44 465	634	4 201	383 297	590 865
вибуття	-	-	882	3 759	509	106 595	111 745
інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2022	-	294 392	920 008	48 207	127 133	1 053 093	2 442 833
надходження	19 679	179 711	118 356	-	22 476	43 789	384 011
вибуття			3 700	2 019	1 844	1 513	9 076
інші зміни			-527			120 067	119 540
Первісна вартість на 31.12.2023	19 679	474 103	1 034 137	46 188	147 765	1 215 436	2 937 308
Накопичений знос та резерв під знецінення на 31.12.2021	-	38 525	415 937	30 165	57 134	215 063	756 824
нараховано амортизації	-	13 430	134 928	6 388	23 089	117 554	295 389

(+)							
вибуло амортизації (-)	-	-	772	3 725	509	106 496	111 502
інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Накопичений знос та резерв під знецінення на 31.12.2022	-	51 955	550 093	32 828	79 714	226 121	940 711
нараховано амортизації (+)	-	29 374	124 268	4 594	22 110	60 973	241 319
вибуло амортизації (-)	-	-	3 506	1 534	1 747	247	7 034
інші зміни	-	-	1 126	-	-439	62 000	62 687
Накопичений знос та резерв під знецінення на 31.12.2023	-	81 329	671 981	35 888	99 638	348 847	1 237 683
Чиста балансова вартість на 31.12.2021		97 599	460 488	21 167	66 307	561 328	1 206 889
Чиста балансова вартість на 31.12.2022	-	242 437	369 915	15 379	47 419	826 972	1 502 122
Чиста балансова вартість на 31.12.2023	19 679	392 774	362 156	10 300	48 127	866 589	1 699 625

Балансова вартість повністю амортизованих ОЗ, які ще використовуються, станом на 31.12.2023р становить 430 919,4 тис грн (на 31.12.2022 - 246270,6 тис.грн).

Основні засоби, призначені для продажу на 31.12.2023 та 31.12.2022 – відсутні.

Аванси, сплачені на придбання основних засобів, відображені у складі «Інших необоротних активів» балансу та станом на 31.12.2023 становлять 55 153 тис.грн, на 01.01.2023 – 63321 тис.грн.

Сума основних засобів, що передані у заставу для забезпечення зобов'язань склали (тис.грн):

Група основних засобів	31.12.2023	31.12.2022
Будівлі	474 102,7	294 391,9
Медичне обладнання	363 610,7	387 507,8

### 5.6 Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими (тис. грн):

Стаття	2023 рік	2022 рік
Медикаменти та мед.витратні матеріали	42 130	26 988
Товари	15 050	10 588
Пальне	599	137
Інші запаси	3 027	3 373
<b>Разом:</b>	<b>60 806</b>	<b>41 086</b>

Резерв знецінення запасів Компанією не нараховувався.

Сума збитку від списання запасів, визнана у складі інших операційних витрат за 2023 р. становила 107,0 тис.грн (за 2022 р - 562,1 тис.грн).

Чиста реалізаційна вартість запасів станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відповідала їх первісній вартості.

Запаси у 2023 та 2022 роках не передавалися у заставу як забезпечення зобов'язань .

#### **5.7 Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість**

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

<b>Стаття</b>	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	11 078	11 614
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	58 338	42 710
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 526	4 238
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9 397	17 891
Інша поточна дебіторська заборгованість	48 200	51 831

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

#### **5.8 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими (тис. грн):

<b>Стаття</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Готівка	2 544	1 962
Поточні рахунки в банках	2 518	11 074
Грошові кошти в дорозі	11 799	4 841
<b>Разом:</b>	<b>16 861</b>	<b>17 877</b>

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

#### **5.9 Позикові кошти та кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня позикові кошти та кредиторська заборгованість були такими (тис. грн):

<b>Стаття</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Довгострокові кредити банків	721 566	831 635
Довгострокові зобов'язання (по займам, з фінансової оренди)	603 699	452 695
Короткострокові кредити банків	9 498	97 376
Поточна кредиторська заборгованість за	347 936	71 194

довгостроковими кредитами банків		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	201 630	122 106
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 615	5 053
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	12 863	7 682
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	56 803	31 176
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	8 997	8 997
Поточні забезпечення	77 046	45 745
Доходи майбутніх періодів	95	41
Інші поточні зобов'язання	66 051	172 670

Вся торгова та інша кредиторська заборгованість є короткостроковою. Середній термін розрахунків по кредиторській заборгованості складає 5-30 днів.

Компанія не порушувала зобов'язання за договорами запозичення коштів.

Кредити надаються Компанії банками резидентами України на ринкових умовах

#### **5.10 Фінансові інвестиції**

До довгострокових фінансових інвестицій відносяться долі у дочірніх підприємствах Компанії:

Об'єкт інвестування	Доля у статутному капіталі	Вартість на 31.12.2023	Вартість на 31.12.2022
ТОВ МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ПАТРОНАЖ" (43110914)	60%	2 337	2 416
ТОВ МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ДОБРОБУТ-ВЕРТЕБРОЛОГІЯ" (43751522)	75	559	746
ТОВ КАПІТАЛГРУП-ДЕВЕЛОПМЕНТ (35671233)	50	34 175	37 532
ТОВ ДОБРОБУТ-ДІДЖИТАЛ (45014982)	100	0	7 702
		37074	48396

Всі підприємства зареєстровані та працюють в Україні. Інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі.

#### **5.11 Оренда**

Компанія орендує нежитлові приміщення, легкові автомобілі. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди від 1 до 10 років.

Для визначення ставки бралися до уваги дані Національного банку України щодо середнь-озваженої вартості кредитів на дату переходу на МСФЗ або початку дії договору оренди. Компанія визнала такі зобов'язання з оренди (тис. грн):

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Короткострокові зобов'язання з оренди	21 201,4	6 604,4
Довгострокові зобов'язання з оренди	359 937,5	302 764,2
Всього зобов'язання з оренди	381 138,9	309 368,6

Рух зобов'язань з оренди протягом 2023 та 2022 років (тис.грн):

	2023	2022
Вартість активу з права користування на 01 січня звітного періоду:	357 255,6	0
Нарахована амортизація	89 621,3	54 491,4
Нараховані фінансові витрати	22 398,4	15 014,1
Вартість активу з права користування на 31 грудня звітного періоду:	477 083,2	357 255,6

Суми амортизації та нарахованих процентів, наведені в таблиці відносилися на адміністративні витрати та витрати на збут і не включалися в балансову вартість інших активів.

#### 5.12 Поточні забезпечення

Компанія створює забезпечення на виплату відпусток працівників.

	2023	2022
Залишок на початок року	45 746,0	57 593,8
Нараховано	81 940,3	46 648,2
Використано	50 640,8	58 496,0
Залишок на кінець року	77 045,5	45 746,0

#### 5.13 Розрахунки з бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	0	0
Податок на прибуток	0	0
Податок на доходи фізичних осіб	4 792,4	10 805,6
Інші податки	245,0	809,2
Всього	5 037,4	11 614,8

#### 5.14 Власний капітал

Станом на 31.12.2023, 31.12.2022 затверджений, зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал складав 365180 тис.грн.

На виконання вимог п.38А МСБО 1 наводиться Звіт про власний капітал за попередній звітний період.



## Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	365180	-	-	-	-147098	218082
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-177	-177
Скоригований залишок на початок року	4095	365180	-	-	-	-147275	217905
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-199865	-199865
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-199865	-199865
Залишок на кінець року	4300	365180	-	-	-	-347140	18040

### 6. Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Фінансові інструменти Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі.

Порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються в Балансі (у Звіті про фінансові результати):

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи	171 795	149 489	171 795	149 489
Фінансові інвестиції	48 396	37 071	48 396	37 071
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 861	17 877	16 861	17 877
Торгова дебіторська заборгованість	58 338	42 710	58 338	42 710
Інші фінансові активи	48 200	51 831	48 200	51 831
Фінансові зобов'язання	2 017 679	1 786 232	2 017 679	1 786 232
Довгострокові кредити та позики	965 328	981 566	965 328	981 566

Короткострокові кредити банків	357 434	168 570	357 434	168 570
Зобов'язання з оренди	359 937	302 764	359 937	302 764
Торгова кредиторська заборгованість	201 630	122 106	201 630	122 106
Інші фінансові зобов'язання	133 350	211 226	133 350	211 226

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовується для довгострокових зобов'язань. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року вважаються їх справедливою вартістю.

### **Ієрархія джерел справедливої вартості**

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому.

Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані (крім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо (наприклад, ціни) чи опосередковано (наприклад, похідні від ціни);

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, яких немає у відкритому доступі. Оскільки майже для всіх фінансових інструментів Компанії не існує доступного ринку, при визначенні їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3го рівня ієрархії, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів та кредитів банків, які відносяться до 1го рівня. На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## **7. Умовні та контрактні зобов'язання**

### **Оподаткування**

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є вірними і Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були нараховані/сплачені.

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні.

## **8. Управління фінансовими ризиками та капіталом**

Функція управління на підприємстві здійснюється стосовно валютного ризику, кредитного ризику, ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

### **Кредитний ризик.**

Компанія може наражатися на кредитний ризик, який визначається як ризик повного або часткового невиконання контрагентом зобов'язань за договором, що призводять до фінансових збитків Компанії.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові інвестиції	48 396	37 071
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 861	17 877
Торгова дебіторська заборгованість	58 338	42 710
Інші фінансові активи	48 200	51 831
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>171 795</b>	<b>149 489</b>

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Компанія укладає угоди виключно з відомими і фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Щодо кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, ризик пов'язаний з можливістю банкрутства контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструмента. Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом.

### **Ризик ліквідності**

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надмірної ліквідності у окремих підприємств Компанія перерозподіляє ресурси і грошові кошти між ними для досягнення оптимальних умов фінансування потреб кожного підприємства.

Далі наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0213	0,0318
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,1734	0,2427
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,2501	0,3158

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може негайно погасити 2,13 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 3,18%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 17,34% (на 31.12.2022 – 24,27 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 3. Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 у Компанії не достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань. При цьому керівництво Компанії постійно шукає шляхи, щоб забезпечити, наскільки це можливо, достатню ліквідність для виконання своїх зобов'язань у разі необхідності, як за звичайних, так і за нестандартних умов, не зазнаючи значних збитків або ризикуючи зашкодити репутації Компанії.

Заборгованість, що відображена в обліку за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення представлена поточною кредиторською заборгованістю до 1 року, короткостроковими безвідсотковими позиками до 1 року, короткостроковими кредитами банку до 1 року, довгостроковими кредитами банків від 1 до 5 років, та зобов'язаннями з оренди, строк погашення якої складає від 1 до 10 років.

### **Валютний ризик**

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструмента коливається в результаті різкої зміни курсів валют, обов'язкового продажу валюти. Нижче подано таблицю щодо концентрації валютного ризику на 31 грудня 2023 року.

	гривні	євро	долар	Всього
Фінансові інвестиції	48396	-	-	48396
Грошові кошти та їх еквіваленти	16861	-	-	16861
Торгова дебіторська заборгованість	51258	-	7080	58338
Інші фінансові активи	48200	-	-	48200
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>	<b>164715</b>	-	<b>7080</b>	<b>171795</b>
Довгострокові кредити банків та позики	711783	32704	220841	965328
Короткострокові кредити банків	334925	11657	10852	357434

Зобов'язання з оренди	359937	-	-	359937
Торгова кредиторська заборгованість	193893	7737	-	201630
Інші фінансові зобов'язання	118520	36	14794	133350
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>	<b>1719058</b>	<b>52134</b>	<b>246487</b>	<b>2017679</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>-1554343</b>	<b>-52134</b>	<b>-239407</b>	<b>-1845884</b>

Нижче подано таблицю щодо концентрації валютного ризику на 31 грудня 2022 року.

	гривні	євро	долар	Всього
Фінансові інвестиції	37071	-	-	37071
Грошові кошти та їх еквіваленти	7179	-	10698	17877
Торгова дебіторська заборгованість	38689	68	3953	42710
Інші фінансові активи	51831	-	-	51831
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>	<b>134770</b>	<b>68</b>	<b>14651</b>	<b>149489</b>
Довгострокові кредити банків та позики	796388	35247	149931	981566
Короткострокові кредити банків	162880	5690	-	168570
Зобов'язання з оренди	302764	-	-	302764
Торгова кредиторська заборгованість	109900	12206	-	122106
Інші фінансові зобов'язання	204500	942	5784	211226
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>	<b>1576432</b>	<b>54085</b>	<b>155715</b>	<b>1786232</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>-1441662</b>	<b>-54017</b>	<b>-141064</b>	<b>-1636743</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними. Обґрунтовано можливим вважається зміна курсу на 10%.

	31.12.2023	31.12.2022
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу євро на 10%	-5213	-23941
	5213	23941
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу долара на 10%	-5402	-14106
	5402	14106

## Управління капіталом

Компанія здійснює заходи щодо управління капіталом, спрямовані на збільшення рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості і власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Компанія вважає довгострокові боргові інструменти і власний капітал основними джерелами фінансування

	31.12.2023	31.12.2022
Всього власний капітал	(86 908)	18 040
Довгострокові кредити та позики	965 328	981 566
Зобов'язання з оренди	359 937	302 764
Грошові кошти та їх еквіваленти	(16 861)	(17 877)
<b>Чистий борг</b>	<b>1 308 404</b>	<b>1 266 453</b>
<b>Разом чистий борг і власний капітал</b>	<b>1 221 496</b>	<b>1 284 493</b>
<b>Чистий борг/Разом чистий борг і власний капітал, %</b>	<b>107,11</b>	<b>98,6</b>

На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у балансі. Станом на 31 грудня 2023 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала (-86908 тис.грн), на 31 грудня 2022 року — 18040 тис.грн.

## 9. Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності за 2023 рік чи відповідного розкриття, не сталося. Головні чинники, які у 2023 році впливають на економічне середовище, в якому здійснює діяльність Компанія, описані в підрозділі 2.2 «Середовище, в якому Компанія здійснює діяльність».

Генеральний директор  
ТОВ «Медичний центр «Добробут-Поліклініка»



Волтер ШЕКМАН

Головний бухгалтер

Ольга ОРЛЮК