

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
Разом зі звіттом незалежного аудитора

ЗМІСТ

3	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
9	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
10	ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА
11	Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року
13	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік
15	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік
17	Звіт про власний капітал за 2025 рік
21	1. Загальні відомості
22	2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі
23	3. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді
25	4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика
40	5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок
42	6. Доходи
42	7. Витрати
44	8. Податки
44	9. Відстроєні податкові активи та відстроєні податкові зобов'язання
45	10. Основні засоби
48	11. Нематеріальні активи
50	12. Запаси
51	13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість
52	14. Грошові кошти та їх еквіваленти
52	15. Власний капітал
53	16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання
54	17. Виплати працівникам
54	18. Забезпечення
54	19. Операції з пов'язаними сторонами
56	20. Управління ризиками
61	21. Оціночні та умовні зобов'язання
61	22. Справедлива вартість фінансових інструментів
61	23. Події після звітної дати

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Корпорації «АРТЕРІУМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Корпорація «АРТЕРІУМ» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіту про грошові потоки (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Прімітку до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Нашу думку, оскільки питання, описане у розділі «Основа для негативної думки», є значущим та у зв'язку з відсутністю повного розкриття інформації, зазначеної в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для негативної думки

Відстрочені податкові активи

Компанія відобразила у Балансі (Звіт про фінансовий стан) відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2025 року в сумі 36 027 тис. грн.

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 12 «Податки на прибуток» відстрочені податкові активи можуть визнаватися, якщо існує ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить їх відшкодувати. У фінансовій звітності Компанії не надано достатньої інформації про характер доказів, що підтверджують визнання відстрочених податкових активів, використання яких залежить від майбутніх оподатковуваних прибутків.

Станом на дату цього звіту ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо об'єднуваності визнання зазначених активів та адекватності розкриття інформації у примітках до фінансової звітності. У зв'язку з цим ми не мали змоги повною мірою оцінити можливий вплив визнання відстрочених податкових активів на фінансову звітність Компанії за 2025 рік.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанії отримала збиток у сумі 452 478 тис. грн., станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала нерозподілений збиток у сумі 253 248 тис. грн. Також станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 328 756 тис. грн.

21 січня 2026 року Господарський суд Києва відкрив провадження про банкрутство Корпорації «Артеріум». Розпорядником майна призначено арбітражного керуючого, якому 11 березня 2026 року суд передав повноваження керівника та виконавчих органів Корпорації. Станом на дату звіту аудитор триває процедура розпорядження майном.

Ці події або умови разом із іншими питаннями вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені 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



+380 44 333 44 93



www.kreston.com



122 Artillery str., Kyiv, 02150, Ukraine
An independent member of the Kreston audit network

звіт. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для негативної думки», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання, оцінка та розкриття виручки	
Примітка 6 Дохід Компанії за договорами з покупцями складається в основному з продажу товарів (4 059 402 тис. грн.) та доходу від надання послуг (60 280 тис. грн.). Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві та є важливим елементом того, як Компанія оцінює свою ефективність. Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Визнання доходу Компанії включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання а також використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції (товару). З огляду на суттєвість цієї статті у фінансовій звітності та значну кількість операцій з реалізації за договорами, виникає можливість наванести розбіжності такої оцінки та, відповідно, потрапляє у зону підвищеної уваги аудитора.	
Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне. Ми проаналізували Облікову політику щодо визнання доходу відповідно до вимог МСФЗ 15. Ми проаналізували умови договорів продажу із ключовими покупцями на вибіркові основи, включаючи умови можливості надання знижок та повернення продукції (товарів). Ми перевірили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу. Здійснили пошук незвичайних проводок визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду. Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якійсь і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливість невизначеності доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду. Крім того, ми перевірили визнання доходу в належному періоді. Також, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ. Враховуючи вищезазначене, з приводу цього питання нашу думку не модифіковано.	

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2024 рік станом на 30 квітня 2025 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань обліку іншої дебіторської заборгованості.

күпмәрифнәтнә

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії (далі - інша інформація). Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається зі Звітту про управління за 2025 рік, підготовленого згідно з ст. 6 та ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітним аудитором щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновків з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудиторським фінансовою звітністю нашої відповідальності є ознакою миттєвості з іншого інформацією, зазначеною вище (у разі її надання), та при цьому розглянути, чи існує суттєва невпевненість та обмеженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю об'єктами знаннями, отриманими під час аудиту, або іншим чином, що має вплив на те, чи існує суттєва викривлення інформації, ми проводимо такі роботи ми доходу висновку, що існує суттєва викривлення інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2025 рік. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність та/або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться у розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, а саме: ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо визнання в балансі відстрочених податкових активів та повноти розкриття інформації про безперервність діяльності.

З причин, описаних у розділі «Основа для негативної думки», інша інформація також є суттєво впливовою з цих самих питань. Зокрема, наведені у Звіт про управління аналіз поточного стану, показники ліквідності з утриманням літерських позицій на ринку не враховують поточний юридичний статус компанії у судовому процесі банкруства, є необхідним та вводити користувачів в оману щодо здатності компанії забезпечувати безперервність своєї діяльності.

фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання об'єктивної оцінки діяльності підприємства, що дасть змогу керівництву прийняти рішення про подальше існування підприємства або про ліквідацію. Крім того, наші цілі полягають у тому, щоб допомогти керівництву підприємства прийняти рішення про подальше існування підприємства або про ліквідацію. Крім того, наші цілі полягають у тому, щоб допомогти керівництву підприємства прийняти рішення про подальше існування підприємства або про ліквідацію.

ийний зафори ет внажало ачапано; зафорр бмэлаво; идожив им хилиха АСМ ба ошаво; эаххо инхино



- отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедури компанії щодо:
- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також навантаження відомостей про будь-які випадки порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства і наявності відомостей про будь-яке фактичне, підроз'яване або непередбачуване шахрайство;
 - внутрішніх контролів, запровадження для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
 - аналіз середовища внутрішнього контролю компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у компанії, оцінювання значущості ризиків, імовірності їх виникнення, а також прийняття рішень компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, зокрема щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, зокрема застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю IT, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображення сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівняльність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності, які використовуються для оцінки фінансового стану, резюльтивності інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях;
 - інші процедури включають: огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.
- 6) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності компанії поточного періоду, на які з'являються професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту.
- Відсторочені податкові активи
- Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відображення у звітності компанії відсторочених податкових активів включали:
- перерахунок відсторочених податків;
 - оцінювання розкриття інформації щодо існування імовірності того, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить відшкодування відсторочених податкових активів;
 - аналіз історичних даних отриманого оподатковуваного прибутку за попередні 5 років;
 - обговорення з управлінням персоналом і тим, кого наділено найвищими повноваженнями, процесів політики та контрольних процедур щодо оцінки та визнання відсторочених податкових активів;
 - обговорення планів клієнта щодо подальшого отримання прибутку.
- Суттєва неувизначеність, що стосується безперервності діяльності*
- Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності включали:
- запит до арбітражного керуючого;
 - запит до управління персоналу;
 - ознайомлення зі станом справи про банкрутство;
 - обговорення планів керівництва щодо налагодження подальшої діяльності.
- 7) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашої аудиту фінансової звітності, цілком та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- 8) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управління персоналом суб'єктивних суджень,



Людмила Гордич

Андрій Домрачов



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

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

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
30 червня 2026 року

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Ресстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Веб-сайт	www.kreston.ua
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	24.10.2025 № 2351/FRS/11/145
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	24.10.2025 – 30.06.2026
7	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так, обов'язковий аудит підприємства, що становить суцільний інтерес

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який провів аудит

Інші питання - **Формат подання фінансової звітності**
Фінансова звітність компанії за 2025 рік, яка була предметом нашого аудиту, підготовлена у формі паперового документа (та/або електронного документа у форматі PDF).
Фінансова звітність, що складена на основі такої фінансової звітності за міжнародними стандартами, яка також була предметом нашого аудиту, узгоджується з фінансовою і нефінансовою інформацією, що і звітність у формі паперового документа (та/або електронного документа) (та/або електронного документа у форматі PDF).

- 11) Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи не надавали компанії або контролюваному ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали компанії або фінансової звітності та аудиторської діяльності №2258-VIII від 21.12.2017 року.
- 12) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до компанії контролюваному ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. згідно з міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Раді з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (кодекс РМСБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних податкових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- 9) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства
- 10) Думку, яка міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, було узгоджено з інформацією у доповіді між додатковим звітним для загальних зборів та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.
- 11) Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи не надавали компанії або контролюваному ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у чвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит аудиторів».
- 12) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до компанії контролюваному ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. згідно з міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Раді з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (кодекс РМСБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних податкових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом компанії.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дана фінансова звітність Корпорації «Артеріум» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2025 року включно.

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

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 24 лютого 2026 року.

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

Качалова О.В.

Директор виконавчий

Корпорації «Артеріум»



24 лютого 2026 року

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер

Корпорації «Артеріум»

24 лютого 2026 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Корпорації «Артепід» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевірною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є: оптова торгівля фармацевтичними товарами.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

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

Основні ризики та невизначеності

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

Фінансові результати і дивіденди

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія отримала збиток у сумі 452 478 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, збиток Компанії склав 51 825 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала непокритий збиток у сумі 253 248 тис. грн. (31.12.2024: нерозподілений прибуток у сумі 199 230 тис. грн.). Рішення про оголошення дивідендів станом на дату затвердження звіту не прийнято.

Випущений капітал

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалося.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під сильним контролем юридичних та фізичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії. У грудні 2025 року змінився виконавчий директор Компанії.

Події після звітної дати

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

Незалежний аудитор

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

Качалова О.В.

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артепід»

24 лютого 2026 року



Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Територія: Україна, м. Київ, Шевченківський район

Організаційно-правова форма господарювання: Корпорація
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними
товарами

Середня кількість працівників: 362

Адреса: вул. Саксаганського, буд. 139, м. Київ, Київська обл., 01032
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

КОД	20260101	33406813	UA8000000000	520	46.46
Дата	за	ЕДРПОУ	за	КОАТУ	за
КОПФ	за	КВЕД	за		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Форма № 1

Код за ДКУД

АКТИВ	Код рядка	При- мітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
-------	-----------	---------------	-----------------------------------	----------------------------------

I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи

первісна вартість

накопичена амортизація

Незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби

первісна вартість

знос

Інвестиційна нерухомість

Довгострокові біологічні активи

Довгострокові фінансові інвестиції, які

обліковуються за методом участі в капіталі інших

підприємств

інші фінансові інвестиції

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відстрочені податкові активи

Інші необоротні активи

Усього за розділом I

II. ОБОРОТНІ АКТИВИ

Занаси

виробничі запаси

незавершене виробництво

готова продукція

товари

Дебіторська заборгованість за товари, роботи,

послуги

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами

з бюджетом

у тому числі з податку на прибуток

з нарахованих доходів

Інша поточна дебіторська заборгованість

Поточні фінансові інвестиції

Гроші та їх еквіваленти

Примітки, що додаються на сторінках 21-61, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності 11

Рахунки в банках	1167	14	133 528	365 193
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		238	31
Усього за розділом II	1195		2 173 839	1 570 999
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		2 287 104	1 676 444

ПАСИВ	Код рядка	При- мітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	15	2 670	2 670
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	199 230	(253 248)
Усього за розділом I	1495		201 900	(250 578)
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	45 987	27 267
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595		45 987	27 267
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600			
Бекселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	457 511	26 131
товари, роботи, послуги	1615	16	1 398 935	1 683 921
розрахунками з бюджетом	1620	8	10 788	142
у тому числі з податку на прибуток	1621		7 275	13
розрахунками зі страхування	1625	16	2 323	476
розрахунками з оплати праці	1630	16	11 625	12 039
одержаними авансами	1635	16	1 520	1 520
розрахунками з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	18	95 546	106 648
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	60 969	68 878
Усього за розділом III	1695		2 039 217	1 899 755
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
БАЛАНС	1900		2 287 104	1 676 444

Качалова О.В.
Директор виконавчий
Корпорації «Аптеріум»
24 лютого 2026 року

КОРПОРАЦІЯ «АПТЕРІУМ»
ВІН. № 3406813
ДЛЯ ДОКУМЕНТІВ

Колодач Н.О.
Головний бухгалтер
Корпорації «Аптеріум»
24 лютого 2026 року

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДН
2026 01 01
33406813

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2025 РІК

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	4 119 682	5 235 605
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(3 622 194)	(4 337 407)
Валовий:				
прибуток	2090		497 488	898 198
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	20 238	75 360
Адміністративні витрати	2130	7	(405 786)	(318 407)
Витрати на збут	2150	7	(409 034)	(480 852)
Інші операційні витрати	2180	7	(123 799)	(22 706)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	151 593
збиток	2195		(420 893)	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	-	-
Інші доходи	2240		9	148
Фінансові витрати	2250	7	(50 165)	(88 474)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(37)	(40)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	63 227
збиток	2295		(471 086)	-
Витрати з податку на прибуток	2300	8	18 608	(11 402)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	51 825
збиток	2355		(452 478)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 21-61, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

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	(452 478)	51 825

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	22 911	15 117
Витрати на оплату праці	2505	439 568	381 461
Відрахування на соціальні заходи	2510	67 071	56 304
Амортизація	2515	40 211	25 716
Інші операційні витрати	2520	419 059	343 367
Разом	2550	988 820	821 965

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИВУКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Колодач Н.О..
Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»
24 лютого 2026 року

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Дата /рік, місяць, число/ за ЄДРПОУ

КОД
2026 01 01
33406813

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2025 РІК

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	1	2	Код	При- мітки	3 За звітний період	4 За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Надходження від:						
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 414 368				5 314 649
Повернення податків і зборів	3005	2 376				-
У тому числі податку на додану вартість	3006	2 376				-
Цілювального фінансування	3010	-				-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	23 975				32 442
Надходження від повернення авансів	3020	1 743				1 939
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-				-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-				-
Інші надходження	3095	110 850	14			12 309
Витрачання на оплату:						
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 903 014)				(4 643 421)
Праці	3105	(319 213)				(279 895)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(74 854)				(59 566)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(108 101)				(86 434)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 287)				(7 991)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(307)				(9 158)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(100 507)				(69 285)
Витрачання на оплату авансів	3135	(380 967)				(116 270)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5)				-
Інші витрачання	3190	(1 470 455)	14			(312 867)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	296 703				(137 114)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації:						
Фінансових інвестицій	3200	-				-
Необоротних активів	3205	-				-
Надходження від отриманих:						
Відсотків	3215	-				-
Дивідендів	3220	-				-
Витрачання на придбання:						
Фінансових інвестицій	3255	-				-

Примітки, що додаються на сторінках 21-61, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Стаття	Код	При- мітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
необоротних активів	3260		(9 538)	(4 472)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(9 538)	(4 472)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	(7 331)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(55 653)	(39 803)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(55 653)	(47 134)
Чистий рух коштів за звітний період	3400		231 512	(188 720)
Залишок коштів на початок року	3405	14	133 528	302 282
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		153	19 966
Залишок коштів на кінець року	3415	14	365 193	133 528

Качалова О.В.



Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

24 лютого 2026 року

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	
2026	01 01
за ЄДРПОУ	
33406813	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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 станом на початок року	4000	2 670	-	-	-	199 230	-	-	201 900
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 670	-	-	-	199 230	-	-	201 900
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(452 478)	-	-	(452 478)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(452 478)	-	-	(452 478)
Залишок на кінець року	4300	2 670	-	-	-	(253 248)	-	-	(250 578)

Качалова О.В.

Директор виконавчого
Корпорації «Артеріум»



Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

24 лютого 2026 року

Примітки, що додаються на сторінках 21-61, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

КОДИ	
2025	01 01
33406813	

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок станом на початок року	4000	2 670	-	-	-	147 405	-	-	150 075
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 670	-	-	-	147 405	-	-	150 075
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	51 825	-	-	51 825
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Випучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	51 825	-	-	51 825
Залишок на кінець року	4300	2 670	-	-	-	199 230	-	-	201 900

Качалова О.В.

Директор виконавчого
Корпоративного управління

24 лютого 2026 року



Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

24 лютого 2026 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Корпорації «Артеріум» (далі — «Компанія»).

Компанія була заснована в Україні 10.03.2005 року. Орган, що здійснює державну реєстрацію - Швенківська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами.

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

Код за ЄДРПОУ — 33406813.

Чисельність персоналу станом на 31 грудня 2025 р. складала 285 працівників (станом на 31 грудня 2024 р. — 362 працівників).

Операційне середовище

Фармацевтична галузь України у 2025 році функціонувала в умовах «ідеального шторму», поєднуючи зростання попиту на ліки (77,2% ринку) із жорстким державним регулюванням цін (на 30% з березня 2025 р.) та фінансовим тиском (можливе вилучення до 10% доходу). Основні ризики включають дефіцит кадрів, логістичні труднощі та зниження рентабельності через цінові обмеження.

Умови функціонування у 2025 році

- Регуляторні зміни: зниження цін на 30% на найбільш затребувані лікарські засоби з березня 2025 року відповідно до рішень РНБО.

- Фінансовий тиск: запроваджено механізми, що дозволяють вилучати у фармацевтичних компаній до 10% суми доходу за попередній рік.

- Структура ринку: стабільний попит: ліки складають 77,2% продажів, БАДи — 11,7%, медичні вироби — 6%.

- Цифровізація та ліцензування: Кабінет Міністрів вніс зміни до Ліцензійних умов, зокрема щодо реалізації ліків.

- Висока довіра до вітчизняного виробника: високі оцінки якості українських ліків, зокрема компаній «Фармак», «Дарниця» та інших.

Основні ризики

Фінансові ризики: зниження рентабельності виробників та аптечних мереж через державне цінове регулювання та податкове навантаження.

Ризики постачання: ускладнена логістика, залежність від імпортерів субстанцій.

Кадровий голод: скорочення робочих місць або дефіцит кваліфікованого персоналу.

Зниження доступності ліків: через регулювання цін можливе зменшення асортименту в аптеках.

Законодавча нестабільність: необхідність швидкої адаптації до рішень РНБО та змін до Ліцензійних умов.

Галузь стикається з необхідністю адаптації до вищого рівня державного контролю, зберігаючи при цьому необхідність забезпечення населення лікарськими засобами.

Прогнози на 2026 рік

Як розвиватиметься фармацевтика далі залежатиме від тривалості бойових дій, темпів повернення населення в Україну, деокупації території. Саме ці фактори продовжуватимуть чинити основний вплив на розвиток економіки та фармацевтики.

У 2026 році планується покращення робочого середовища для збільшення комфорту для працівників. Основна увага буде спрямована на професійний розвиток співробітників, підтримку мобілізованих колег, впровадження проектів підвищення добробуту та благополуччя співробітників та їхніх родин.

У 2026 році запланований випуск нових продуктів — лікарських засобів, дієтичних добавок, косметичних продуктів тощо.

При оновленні продуктового портфелю, одним з фокусів компанії у 2026 році є розширення асортименту дитячих добавок та косметичної лінійки. На роздрібному ринку України зберігається тенденція росту цієї категорії: за останні 5 років частка дитячих добавок у аптечних продажах зросла від 7% до 11,2% у грошах. Розширення присутності у цій категорії допоможе нам ефективно конкурувати на ринку.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збиток компанії склав 452 478 тис. грн. (прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року склав 51 825 тис. грн.) та станом на 31 грудня 2025 року компанія мала нерозподілений збиток у сумі 253 248 тис. грн. (31.12.2024: нерозподілений прибуток у сумі 199 230 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання компанії перевищують її поточні зобов'язання на 134 622 тис. грн.

21 січня 2026 року Господарський суд Києва відкрив провадження про банкрутство Корпорації «Артеріум». Розпорядником майна призначено арбітражного керуючого, якому 11 березня 2026 року суд передав повноваження керівника та виконавчих органів Корпорації.

Ініціатором банкрутства є АТ «Галичфарм». Поточний статус: провадження відкрито, введено процедуру розпорядження майном.

Станом на 31.12.2025 року існують обмеження прав власності компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів (земельні ділянки), що передані у заставу, складає 3 977 тис. грн (станом на 31.12.2024 – 3 977 тис. грн.)

На дату затвердження звітності компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Повномасштабне відторгнення російської федерації в Україні створює суттєву невизначеність щодо того, чи буде мати компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

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

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

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість, а також відкриття справи про банкрутство та її подальший розвиток, є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності компанії продовжувати свою діяльність, і, отже, компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись компанією з 1 січня 2025 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Прийняття до застосування нових і переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності

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 період, що починається з 1 січня 2025 року та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, ефективна дата яких настає з 01.01.2025 року:

- *Поправка до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"*

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. 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 іншу. 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.

Зокрема, МСБО 21 передає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Компанією при формуванні фінансової звітності враховано вищезазначену поправку.

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025

1. Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посилюються на залежну від природи електроенергії»

(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026). Уточнюється застосування вимог «власного використання» для договорів, що посилюються на залежну від природи електроенергії; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких

договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.

2. Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026). Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платіжками; виконання критеріїв); оцінки договорів грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого реверсу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).

3. Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»
Ця перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосовувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.
Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.

4. Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11
(починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати). Пакет в'язкоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.
Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10.

5. Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ» (Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026). Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.
Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).
6. Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026). Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибутку/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроєної різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих порясень щодо кредитного ризику.

7. Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «Ціна операції»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026). Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилення на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології "Ціна операції".

8. Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — «орендні зобов'язання»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026). Уточнюється, що коли орендні зобов'язання визнані ораною порашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.

9. Том 11 — поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — «метод собівартості»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2026). Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).
Вплив не очікується (термінологічне уточнення).

10. МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2027). Оновлюється політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до арретації/деарретації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.

Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.

11. Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2027). Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представляється в валюті гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Доспрогове застосування відсутнє.
Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

12. МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»
(Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ - 01.01.2027). Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятих дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Заява про відповідність міжнародним стандартам фінансової звітності

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надані в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

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

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

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципів історичної вартості та представлена у українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.
Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску 24 лютого 2026 року.

Основні принципи складання фінансової звітності

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

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

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» Компанія зареєстрована на Порталі Центр фінансової звітності «Система фінансової звітності», складає і подає фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (XBRL).

Основні засоби

Земля та будівлі, призначені для використання у виробничій, продуктивній, виконанні робіт, наданні послуг (справедлива вартість на дату переоцінки), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за оціночною вартістю.

від зменшення корисності. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

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

Об'єкти незавершеного будівництва, що зводяться для подальшого використання у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів витрати на позики, що капіталізуються у відповідності до облікової політики компанії. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цілового використання. Нарахування амортизації за цими активами, так, як і за іншими об'єктами нерухомості, починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

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

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

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

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

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придані окремо

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

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

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

Списання нематеріальних активів

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

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

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

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

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

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

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

Облік доходів від договорів з клієнтами (МСФЗ 15)

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

Дохід з продажу товару чи надання послуги має бути визнаний у сумі відшкодування, яке компанія має право отримати в обмін на передачу товару чи надання послуги.

Компанія застосовує цей принцип до всіх договорів з клієнтами.

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

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

Договір вважається дійсним, якщо виконуються такі умови:

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

Ціна операції визначається відповідно до умов договору.

На кожний вид зобов'язання компанія укладає окрему угоду.

В договорі, що підлягає відстрочка платежу за надані товари або послуги, але цей період не має перевищувати 12 місяців.

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

Модель визнання доходу (п'ять кроків):

- ідентифікувати угоду з клієнтом;
- ідентифікувати окремі зобов'язання до виконання;
- визначити ціну операції;
- розподілити угоду на окремі зобов'язання до виконання;
- визнати дохід, коли виконані зобов'язання до виконання.

1. Ідентифікація угоди з клієнтом.

Контракт повинен відповідати наступним критеріям:

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

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

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

2. Ідентифікування окремих зобов'язань до виконання

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

1. замовник може отримати вигоду від товару чи послуги окремо або може використовувати товар чи послугу з іншими доступними ресурсами;

2. зобов'язання по передачі замовнику товару чи послуги можна окремо ідентифікувати відносно інших зобов'язань, передбачених договором.

3. Визначення ціни операції

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

Ціна угоди	
Фіксована	Містить змінну величину
* може виникнути у результаті: - надання знижок - повернення грошових коштів - відстрочки платежів - процентів - бонусів - штрафів * якщо винагорода обтяжена певними умовами залежить від настання певної події в майбутньому	

4. Розподілити угоди на окремі зобов'язання до виконання

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

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

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

Методи оцінювання прогресу:

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

Витрати доходу

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

Витрати на виконання договору

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

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

Компанія визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
 - вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
 - витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (витрати, які відносяться до минулої діяльності);
 - витрати, щодо яких компанія не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання.
- В бухгалтерському обліку доходи відображаються на основі відповідно оформлених документів (накладна на продаж, акт виконаних робіт тощо).

Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів відносяться:

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

Розкриття інформації у фінансовій звітності

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

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

Компанія має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог. Компанія здійснює аргументацію чи дезаргументацію розкритої інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок аргументів елементів, які мають суттєво різні характеристики. Компанія може не розкривати інформацію відповідно до цього стандарту, якщо вона надала інформацію відповідно до іншого стандарту.

Договори з клієнтами

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

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

Залишки за договорами

Компанія розкриває усю зазначену далі інформацію:

- залишки дебіторської заборгованості, дебіторських активів і дебіторських зобов'язань за договорами з клієнтами на початок та на кінець періоду, якщо ці дані не представляли окремо або розкриті деінде;
 - дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у записок договорного зобов'язання на початок даного періоду; та
 - дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді від зобов'язання щодо виконання, задоволеного (або частково задоволеного) у попередній періоді (наприклад, зміни ціни операції).
- Компанія має пояснити, яким чином час задоволення його зобов'язань щодо виконання пов'язаний з типовим терміном сплати, а також які наслідки мають ці чинники на залишки за договорними активами та дебіторськими зобов'язаннями. Такі пояснення можуть містити якісну інформацію.

Зобов'язання щодо виконання

Компанія розкриває інформацію:

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

доходи:

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

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

Облік операцій з оренди

Виходячи з вимог МСФЗ 16 на балансі визнаються активи з права користування та оренди зобов'язання за договорами оренди підприємства об'єктів нерухомого майна, автомобілів та інших об'єктів згідно розподіленої Методики бухгалтерського обліку операційної оренди у орендаря. Витрати накопиченої амортизації нематеріальних активів з оренди списуються на витратні рахунки 91,92,93,94 відповідно до використання в господарській діяльності

Розкриття у звітності

Підприємство розкриває у звітності такі суми за звітний період:

- амортизації активів в формі права користування відповідно до виду базового активу;
- процентні витрати за зобов'язаннями з оренди;
- витрати, що відносяться до короткострокової оренди (за наявності);
- дохід від суборенди активів в формі права користування (якщо орендоване майно передається в суборенду);

- балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу;
- обмеження, що накладаються договором оренди;
- інформацію про початкове застосування, а саме: середньозважену ставку залучення доцільних позикових коштів, застосовану щодо зобов'язань з оренди, визнаних в звіті про фінансовий стан на дату першого застосування. Для підприємства такою ставкою є середня вартість довгострокових кредитів банків на дату визнання договорів оренди.

Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу у відповідному валютному курсу у функціональній валюті за відповідним валютним курсом обмінної валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті, що діяв на дату визначення справедливої вартості, підлягають перерахунку з використанням курсу обмінної валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

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

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

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, визнаються в іншому сукупному доході.

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

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

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

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

Податок на прибуток

Поточний податок

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

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку.

оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу.

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

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

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

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

Поточний та відстрочений податок за рік

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

Кредити та позики

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

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

Зapasи

Зapasи визнаються на балансі компанії з моменту переходу права власності та з оформленням відповідних первинних документів. При первісному визнанні зapasи визнаються за собівартістю придбання, подальший облік зapasи здійснюється за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість зapasи повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переоблік та інші витрати, понесені під час доставки зapasи до їх теперішнього місця знаходження та приведення їх у теперішній стан.

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

Видуття запасів

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

В інформаційних системах також обов'язково відображаються причини списання.

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

Формування резервів

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

Розкриття у фінансовій звітності

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

- облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані форми собівартості;
- загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для Компанії;
- балансову вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж;
- суму запасів, визнаних як витрати протягом періоду;
- суму будь-якого часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду
- суму будь-якого сторнування будь-якого часткового списання, визнану як зменшення суми запасів, яка визнана як витрати протягом періоду обставини або події, що спричинили сторнування часткового списання запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань.

Формування забезпечення

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

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

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

Забезпечення невикористаних відпусток

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

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

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

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

Середньозважена зарплата визначається згідно з Порядком обчислення середньої зарплати, затвердженим постановою КМУ №100.

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

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

Фінансові інструменти

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

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

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

Справедлива вартість

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

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

– На основному ринку активу чи зобов'язання;

– На найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

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

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

Позики і дебіторська задоргованість

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

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

Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

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

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

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

Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибутки або збитки

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

Знецінення фінансових активів

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

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

Групування визнання фінансових активів

Компанії припиняє визнавати активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо компанія не передає

і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати передачу активу, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо компанія зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені засадовою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

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

Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені компанією, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск. Випли інструментів власного капіталу компанії відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу компанії не відображаються в прибутку або збитках.

Складні інструменти

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

На дату випуску справедлива вартість компонента зобов'язань визначається за ринковою ставкою відсотка за аналогічними неконвертованими інструментами. Компонент зобов'язань відображається як зобов'язання за амортизованою вартістю до конвертації або настання терміну погашення інструмента. Опціон на конвертацію (компонент власного капіталу) опіюється шляхом вирахування справедливої вартості компонента зобов'язань із загальної вартості складного фінансового інструмента. Отримана величина відноситься до капіталу за вирахуванням податку на прибуток і згодом не переоцінюється. Компонент власного капіталу відображається до виконання опціону, після чого переноситься в емісійний дохід. Якщо опціон не виконаний, компонент власного капіталу переноситься на нерозподілений прибуток. При цьому не виникають будь-які прибутки або збитки.

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

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

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;

- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька відокремлених виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через придбутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через придбутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесеним перецінкою на придбутки або збитки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в звітті про фінансові результати в рядку «Інші придбутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання (в тому числі кредити, торговельна та інша кредиторська заборгованість) згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансових зобов'язань та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

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

Контракти фінансової гарантії

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

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

- вартості зобов'язань, яка визнається відповідно до МСФЗ (IFRS) 37;

– перевірено визнаної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання доходу.

Групування визнання фінансових зобов'язань

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

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання та зобов'язання, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

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

Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Баланс активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосування ставок залучення додаткових запозичень.

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

Ставки податкових заощищень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для заощищень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія визнає активи з права користування із застосуванням ефективного ставки відсотка, що приймається як середньорічна ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ.

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

Знецінення нефінансових активів

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

Податкове та інше законодавство

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

6. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

6.1 Доходи від продажу	31.12.2025	31.12.2024
За рік, що закінчився	4 059 402	4 982 494
Дохід від продажу товарів	60 280	253 111
Дохід від продажу послуг	4 119 682	5 235 605
Разом:	4 119 682	5 235 605

6.2 Аналіз виручки за категоріями покупців	31.12.2025	31.12.2024
За рік, що закінчився	4 119 682	5 235 605
Державні компанії	-	-
Недержавні компанії	4 119 682	5 235 605
Разом:	4 119 682	5 235 605

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

6.3 Момент визначення виручки	31.12.2025	31.12.2024
За рік, що закінчився	4 119 682	5 235 605
В певний момент часу	4 059 402	4 982 494
З плином часу	60 280	253 111
Разом:	4 119 682	5 235 605

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

7.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	31.12.2025	31.12.2024
За рік, що закінчився	3 596 656	4 302 228
Собівартість товарів	(25 538)	(35 179)
Собівартість послуг, в т. ч.:	(15 359)	(26 161)
Заробітна плата	(2 653)	(4 966)
Нарахування на фонд оплати праці	(3 411)	(1 236)
Амортизація	(3 164)	-
Послуги	(188)	(537)
Витрати на відрядження	(763)	(2 279)
Інші витрати	(3 622 194)	(4 337 407)
Разом:	(3 622 194)	(4 337 407)

7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(265 266)	(229 279)
Нарахування на фонд оплати праці	(40 220)	(33 095)
Амортизація	(19 374)	(10 168)
Відраження	(696)	(7 489)
Транспортні витрати	(5 339)	(5 543)
Послуги	(30 263)	(15 356)
Страховання	(3 800)	(3 530)
Навчання персоналу	(5 023)	(4 517)
Послуги приватного виконавця	(9 430)	-
Юридичні послуги	(14 868)	-
Інші витрати	(11 507)	(9 430)
Разом:	(405 786)	(318 407)
Заробітна плата	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата	31.12.2025	31.12.2024
Нарахування на фонд оплати праці	(153 216)	(123 349)
Витрати на маркетинг	(24 019)	(18 467)
Витрати на маркетинг	(57 988)	(146 562)
Транспортні послуги	(37 526)	(44 343)
Роялті	(72 988)	(97 293)
Амортизація	(17 425)	(15 548)
Послуги	(26 944)	(25 044)
Оренда	(14 806)	-
Відраження	(1 794)	(6 468)
Страховання	(744)	(735)
Навчання персоналу	(997)	(629)
Інші витрати	(587)	(2 414)
Разом:	(409 034)	(480 852)
Заробітна плата	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата	31.12.2025	31.12.2024
Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги	(103 525)	(9 270)
Благодійність	(8 795)	(4 345)
Заробітна плата	(3 650)	(2 437)
Мобілізаційні витрати	(2 998)	(2 323)
ПДВ	(2 019)	-
Збиток від купівлі-продажу валюти	(927)	(1 114)
Соціальне страхування	(637)	(471)
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(68)
Інші витрати	(1 248)	(2 678)
Разом:	(123 799)	(22 706)
Заробітна плата	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові витрати за договорами оренди	(11 081)	(7 331)
Фінансові витрати за дисконтуванням довгострокового зобов'язання	(39 084)	(81 143)
Разом:	(50 165)	(88 474)
Фінансові витрати за договорами оренди	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові витрати за договорами оренди	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові витрати за дисконтуванням довгострокового зобов'язання	(39 084)	(81 143)
Разом:	(50 165)	(88 474)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи		31.12.2025	31.12.2024
Податок на додану вартість		43 740	17 355
Інші податкові активи		41	16
Разом:		43 781	17 371
8.2 Поточні податкові зобов'язання		31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток		13	7 275
Податок на доходи фізичних осіб		129	2 735
Інші податкові зобов'язання		-	778
Разом:		142	10 788

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

8.3 Податок на прибуток		За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Поточні витрати з податку на прибуток		(24)	(13 070)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць		18 632	1 668
Разом:		18 608	(11 402)

8.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку		За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування		(471 086)	63 227
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%		-	(11 381)
Податковий ефект:			
Ефект від статей, що не є оподаткованими		-	(1 689)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць		18 608	1 668
Разом:		18 608	(11 402)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

9.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання		31.12.2024	Визнано у прибутку чи збитку 31.12.2025
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Нематеріальні активи		14	12
Дебіторська заборгованість		17 384	36 019
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:			
Основні засоби		(4)	(4)
Разом відстрочені податкові активи		17 398	36 031
Разом відстрочені податкові зобов'язання		(4)	(4)
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)		17 394	36 027

9.2. Відстроєні податкові активи та зобов'язання			
зобов'язання	31.12.2023	Визнано у при-бутку чи збитку	31.12.2024
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Нематеріальні активи	14	-	14
Дебіторська заборгованість	15 716	1 668	17 384
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:			
Основні засоби	(4)	-	(4)
Разом відстроєні податкові активи	15 730	1 668	17 398
Разом відстроєні податкові зобов'язання	(4)	-	(4)
Визнані відстроєні податкові активи/(зобов'язання)	15 726	1 668	17 394

В майбутніх періодах Компанія планує використати відстроєні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан

Первісна вартість		31.12.2025		31.12.2024	
Накопичена амортизація		(39 803)		(36 537)	
Чиста балансова вартість		15 960		13 981	
Незавершені капітальні інвестиції	2 402	3 977	2 402	3 977	-
Земельні ділянки	130	130	130	154	154
Будівини та споруди	8 899	8 899	8 899	8 682	8 682
Машини та обладнання	494	494	494	982	982
Транспортні засоби	58	58	58	186	186
Інші	15 960	15 960	15 960	13 981	13 981

Станом на 31.12.2025 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 10.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також змін методів амортизації основних засобів Компанії не було.

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

Станом на 31.12.2025 року існують обмеження прав власності Компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів (земельні ділянки), що передані у заставу, складає 3 977 тис. грн (станом на 31.12.2024 – 3 977 тис. грн).

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Компанії та відображено станом на 31 грудня 2025 року за первісною вартістю у сумі 26 179 тис. грн, були повністю амортизовані (станом на 31 грудня 2024 року: 24 922 тис. грн).

Станом на 31.12.2025 року Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Компанія визнає аванси, сплачені постачальникам, за придбання необоротних активів у статті «Інші необоротні активи», станом на 31.12.2025 року складає 1 263 тис. грн (станом на 31.12.2024 року: 0 тис. грн).

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2024 та 2025 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів. Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 10.2:

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Разом
Станом на 31.12.2023							
Первісна вартість	-	3 977	360	26 010	15 008	1 166	46 521
Накопичена амортизація	-	-	(182)	(18 901)	(12 970)	(812)	(32 865)
Чиста балансова вартість	-	3 977	178	7 109	2 038	354	13 656
Надходження (первісна вартість)	4 365	-	-	-	-	-	4 365
Переведення в інші категорії (первісна вартість)	(4 365)	-	-	4 365	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(65)	(304)	-	(369)
Вибуття (знос)	-	-	-	31	304	-	335
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(2 758)	(1 056)	(168)	(4 006)
Станом на 31.12.2024							
Первісна вартість	-	3 977	360	30 311	14 704	1 166	50 518
Накопичена амортизація	-	-	(206)	(21 629)	(13 722)	(980)	(36 537)
Чиста балансова вартість	-	3 977	154	8 682	982	186	13 981
Станом на 31.12.2025							
Надходження (первісна вартість)	5 981	-	-	-	-	-	5 981
Переведення в інші категорії (первісна вартість)	(3 579)	-	-	3 579	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(90)	(646)	-	(736)
Вибуття (знос)	-	-	-	53	646	-	699
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(3 325)	(488)	(128)	(3 965)
Станом на 31.12.2025							
Первісна вартість	2 402	3 977	360	33 800	14 058	1 166	55 763
Накопичена амортизація	-	-	(230)	(24 901)	(13 564)	(1 108)	(39 803)
Чиста балансова вартість	2 402	3 977	130	8 899	494	58	15 960

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан		31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість		96 510	123 367
Накопичена амортизація		(44 315)	(41 477)
Чиста балансова вартість		52 195	81 890
Права на комерційні позначення		291	339
Права на об'єкти промислової власності		107	171
Авторські та суміжні права		1 142	884
Інші нематеріальні активи		104	130
Нематеріальні активи у процесі розробки		1 431	148
Активи на правах оренди		49 120	80 218
Чиста балансова вартість		52 195	81 890

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

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат компанії. Станом на 31.12.2025 на балансі компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних досліджень роботи компанії. За рік, що закінчився 31.12.2025, компанією у складі витрат визнана амортизація нематеріальних активів у сумі 36 244 тис. грн. (31.12.2024: 21 709 тис. грн.)

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

Станом на 31.12.2025 року вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, котрі все ще використовуються компанією, складає 16 701 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року: 16 573 тис. грн). Обмеження права власності компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2025 відсутні. Станом на 31.12.2025 компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

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

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення. НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Рух за класами нематеріальних активів наведено у наступній таблиці 11.2:

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

11.2 Рух нематеріальних активів за класами		Нематеріальні активи у процесі розробки	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промисловості	Авторські та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Активи на правах оренди-будинки та споруди	Активи на правах оренди-транспортні засоби	Разом
Станом на 31.12.2023									
Первісна вартість	-	956	201	11 015	7 045	19 993	11 944	51 154	
Накопичена амортизація	-	(556)	(125)	(9 752)	(6 888)	(9 869)	(2 940)	(30 130)	
Чиста балансова вартість	-	400	76	1 263	157	10 124	9 004	21 024	
Первісна вартість									
Надходження	291	-	-	-	-	65 070	21 866	87 227	-
Переведення до іншого класу	(144)	16	128	-	-	-	-	-	-
Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань)	-	-	-	-	-	(3 773)	(877)	(4 650)	-
Вибуття	-	(9)	-	-	-	(8 293)	(2 062)	(10 364)	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття амортизація	-	7	-	-	-	8 293	2 062	10 362	-
Нараховано амортизації	-	(75)	(33)	(379)	(27)	(16 721)	(4 475)	(21 710)	-
Станом на 31.12.2024									
Первісна вартість	148	963	329	11 015	7 045	72 997	30 871	123 368	
Накопичена амортизація	-	(624)	(158)	(10 131)	(6 915)	(18 297)	(5 353)	(41 478)	
Чиста балансова вартість	148	339	171	884	130	54 700	25 518	81 890	
Первісна вартість									
Надходження	1 971	-	-	-	-	11 270	8 568	21 809	-
Переведення до іншого класу	(688)	19	-	669	-	-	-	0	-
Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань)	-	-	-	-	-	4 120	2 336	6 456	-
Вибуття	-	-	-	-	-	(52 705)	-2 418	-55 123	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття амортизація	-	-	-	-	-	32 683	724	33 407	-
Нараховано амортизації	-	(67)	(64)	(411)	(26)	-26 679	-8 997	-36 244	-
Станом на 31.12.2025									
Первісна вартість	1 431	982	329	11 684	7 045	35 682	39 357	96 510	
Накопичена амортизація	-	(691)	(222)	(10 542)	(6 941)	-12 293	-13 626	-44 315	
Чиста балансова вартість	1 431	291	107	1 142	104	23 389	25 731	52 195	

Нижче представлена таблиця зов'язань по опенді (включених до складу райків 1515 та 1610 балансу) і її зміни протягом періоду:

На 01 січня		
Надходження		
Сторно зобов'язань у зв'язку з розірванням договору		
оренди		
Нараховані відсотки	(11 081)	(7 331)
Платежі з оренди	55 653	30 334
Переоцінка орендних зобов'язань	(9 024)	(4 214)
На 31 грудня	(53 398)	(84 368)
Догостокова частина (рядок 1515)	(27 267)	(45 987)
Потокова частина (рядок 1610)	(26 131)	(38 381)
За рік, що закінчився 31.12.2025	(84 368)	(20 440)
За рік, що закінчився 31.12.2024		

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

Витрати на амортизацію активів з права користування	(35 676)	
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(11 081)	
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди та оренди активів з низькою вартістю, що не підлягають дисконтуванню	(82)	
За рік, що закінчився 31.12.2025	(46 839)	
Витрати на амортизацію активів з права користування	(21 196)	
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(7 331)	
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди та оренди активів з низькою вартістю, що не підлягають дисконтуванню	(2 099)	
За рік, що закінчився 31.12.2024	(30 626)	

У 2025 році зарплатна сума грошових платежів за сплату зобов'язань за договорами опенді складала 55 653 тис. грн. (2024 рік: 30 334 тис. грн).

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по операціям, що закінчилися 31 грудня 2025 року, становили 11 081 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становили 7 331 тис. грн) ! включались до фінансових витрат у зв'язі з придбанням чи збитки.

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

12. ЗАДАЧИ

12.1 Запаси у Звітті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Товари	340 720	377 678
Інші	4 847	2 128
Разом:	345 567	379 806

Станом на 31.12.2025 року запаси, що знаходяться у заставі відсутні. У звітному періоді на витрати було віднесено товарів на загальну суму 3 596 656 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2024 року відповідно 4 302 228 тис. грн).

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан		31.12.2025		31.12.2024	
Фінансові активи					
Торговельна дебіторська заборгованість		766 705		1 484 282	
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості		(127 600)		(24 668)	
Всього:		639 105		1 459 614	
13.2 Рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості		За рік, що закінчився 31.12.2025		За рік, що закінчився 31.12.2024	
На початок року		(24 668)		(22 297)	
Списання боргів		-		-	
Відрахування до резерву		(102 932)		(2 371)	
Зміни резерву від перерахунку валютної заборгованості		-		-	
На кінець року		(127 600)		(24 668)	
13.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан		31.12.2025		31.12.2024	
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за договорами позики		146 400		170 400	
Разом фінансові активи		146 400		170 400	
Нефінансові активи					
Аванси видані на придання необоротних активів		1 263		-	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		30 358		13 308	
Інша поточна дебіторська заборгованість		73 069		71 486	
Резерв під знецінення		(72 505)		(71 912)	
Разом нефінансові активи		32 185		12 882	
Разом:		178 585		183 282	
13.4 Рух резерву під знецінення іншої дебіторської заборгованості		За рік, що закінчився 31.12.2025		За рік, що закінчився 31.12.2024	
На початок року		(71 912)		(65 016)	
Списання боргів		-		-	
Відрахування до резерву		(593)		(6 896)	
Зміни резерву від перерахунку валютної заборгованості		-		-	
На кінець року		(72 505)		(71 912)	
13.5 Дебіторська заборгованість за строками		Всього на 31.12.2025		Всього на 31.12.2024	
Торговельна дебіторська заборгованість		639 105		1 459 614	
Інша поточна дебіторська заборгованість		148 319		170 466	
зокрема за строками непогашення		До 12 місяців		До 12 місяців	
		Від 12 до 18 місяців		Від 12 до 18 місяців	
		36 місяців		36 місяців	
13.6 Дебіторська заборгованість за строками		Всього на 31.12.2024		Всього на 31.12.2024	
Торговельна дебіторська заборгованість		1 459 614		1 459 614	
Інша поточна дебіторська заборгованість		170 466		170 466	
зокрема за строками непогашення		До 12 місяців		До 12 місяців	
		Від 12 до 18 місяців		Від 12 до 18 місяців	
		36 місяців		36 місяців	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

14.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	
Гроші на рахунках в національній валюті	313 402
Гроші на рахунках в іноземній валюті	28 936
Інші рахунки в національній валюті	22 855
Разом:	365 193
	133 528

В 2024 та 2025 роках компанія не проводила суттєвих грошових операцій. Компанія не має грошових коштів, недоступних для використання компанією.

14.2 Склад статей звіту про рух грошових коштів:

Стаття	код	за звітний період	за аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Інші надходження	3095	110 850	12 309
Платежі за дорученням		106 819	-
Дохід від продажу валюту		439	-
Поворнення позички		-	6 000
Страхові відшкодування		-	148
Відсотки банку		2 549	3 656
Надходження коштів від ФС		893	1 810
Поворнення від підзвітної особи		85	65
Інші надходження		65	630
Інші витрачання	3190	1 470 455	312 867
Платежі за дорученням		1 221 589	-
Розрахунки за послуги		244 013	309 382
Виплати підзвітній особі		2 310	1 939
Інші витрачання		1 786	1 072
Послуги банку		757	474

14.3 Звірка зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

Нижче наведені таблиці деталізують зміни зобов'язань компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і нерешові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

01.01.2024		01.01.2025	
Грошові потоки (згорнуто)	20 440	Грошові потоки (згорнуто)	20 440
Нараховані відсотки	7 331	Нараховані відсотки	7 331
Виплачені відсотки	(7 331)	Виплачені відсотки	(7 331)
Інші зміни*	94 262	Інші зміни	94 262
Зобов'язання з	20 440	Зобов'язання з	20 440
Разом	20 440	Разом	20 440
01.01.2025		31.12.2025	
Грошові потоки (згорнуто)	84 368	Грошові потоки (згорнуто)	84 368
Нараховані відсотки	11 081	Нараховані відсотки	11 081
Виплачені відсотки	-	Виплачені відсотки	-
Інші зміни	13 602	Інші зміни	13 602
Зобов'язання з	84 368	Зобов'язання з	84 368
Разом	84 368	Разом	84 368

Інші зміни по зобов'язаннях з оренди включають надходження, видуття та переоцінку та оренди.

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал представлений наступним чином:

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

15.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі			
Разом:			
Випущений капітал	2 670	(253 248)	199 230
Нерозподілений прибуток (збиток)			
31.12.2025	31	(250 578)	201 900
15.2 Найменування власників			
Частка у статутному капіталі, %	31.12.2025	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2024
ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД»	94,0 %	2 510	94,0 %
ПАТ «ТАЛІНЦФАРМ»	3,8 %	100	3,8 %
ПАТ «КІВМЕДПРЕПАРАТ»	2,2 %	60	2,2 %
Разом:	100 %	2 670	100 %
Материнською компанією Корпорації Артеріум є ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД», (код за ЄДРПОУ 35947033) Місцезнаходження материнської компанії: 01032, м. Київ, вул.Саксаганського, буд. 139			
Кінцевими бенефіціарними власниками Корпорації є Болосова Дар'я Олександрівна, Петренко Сергій Леонідович та Стенько Анатолій Андрійович, що володіють рівними частками у статутному капіталі ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД».			
16. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
16.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан			
Фінансові зобов'язання			
Торговельна кредиторська заборгованість	1 683 921	1 398 935	1 917 415
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	26 131	457 511	60 969
Інші поточні зобов'язання	61 593		
Разом фінансові зобов'язання	1 771 645	1 917 415	
Нефінансові зобов'язання			
Розрахунки за заробітною платою	12 039	11 625	
Розрахунки за соціальними страхуванням	476	2 323	
Розрахунки за одержаними авансами	1 520	1 520	
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	7 285	1	
Разом нефінансові зобов'язання	21 320	15 469	
Разом:	1 792 965	1 932 884	
16.2 Інші довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	27 267	45 987	
Довгострокова частина зобов'язання за мировою угодою	-	-	
Разом:	27 267	45 987	
16.3 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
Поточна кредиторська заборгованість з оренди	26 131	38 381	
Поточна частина зобов'язання за мировою угодою	-	419 130	
Разом:	26 131	457 511	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

17.1 Розрахунки з персоналом		31.12.2025		31.12.2024	
Заборогованість перед персоналом	Заборогованість перед фондами соціального страхування	476	12 039	2 323	11 625
	Разом:	12 515	13 948		
17.2 Виплати на персонал		31.12.2025		31.12.2024	
Заробітна плата	Соціальні виплати	(439 568)	(378 789)		
	Разом:	(506 639)	(435 317)		

Інформація про нарахування резерву невикористаних відпусків зазначена у примітці 18.

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

18.1 Забезпечення		31.12.2023		31.12.2024		31.12.2025	
Забезпечення річної премії	Забезпечення невикористаних відпусків	28 395	44 460	37 568	77 080	39 512	72 855
	Разом	28 395	44 460	37 568	77 080	39 512	72 855
Забезпечення за рік	Використано протягом року	39 512	37 568	39 512	77 080	43 994	95 546
	Нарахування за рік	43 994	44 779	43 994	88 773	43 994	95 546
Використано протягом року		(28 752)	(25 637)	(25 637)	(54 389)	(40 093)	(43 994)
Станом на 31.12.2025		43 056	63 592	43 056	106 648	43 056	106 648

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

- пов'язаний управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компанії, що перебувають під спільним контролем із Компанією.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, окрім управлінського персоналу, пов'язаною стороною Компанії є ТОВ «Артеріум ЛТД» - що являється материнською компанією.

Інформація про акціонерів Корпорації та інформацію про участь Корпорації в інших компаніях на предмет відповідності таким критеріям.

Таблиця 1. Інформація про акціонерів Корпорації «Артеріум»

Найменування власників	Додаткова інформація	Частка у статутному капіталі			
		Станом на 31.12.2025		Станом на 31.12.2024	
		%	тис. грн.	%	тис. грн.
ТОВ «Артеріум ЛТД» (Україна, ЄДРПОУ: 35947033) Кінцеві бенефіціарні власники:	Кінцева Дар'я Олегівна, Петренко Сергій Леонідович та Стенько Анатолій Андрійович	94,01%	2 510	94,01%	2 510
АТ «Галичфарм» (Україна, ЄДРПОУ: 05800293) Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	3,75%	100	3,75%	100
АТ «Кітмедпрепарат» (Україна, ЄДРПОУ: 00480862) Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	2,24%	60	2,24%	60
Разом		100%	2 670	100%	2 670

Інформація щодо учасників ТОВ «Артеріум ЛТД» наведена нижче.

Учасники		Сума внеску, тис. грн		Частка, %	
Волосова Дар'я Олегівна		166,70		33,34	
Петренко Сергій Леонідович		166,65		33,33	
Стенько Анатолій Андрійович		166,65		33,33	
Разом:		500		100	

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

19.1 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами		Материнське підприємство		Разом:	
За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Продаж товарів та послуг		Продаж товарів та послуг		Продаж товарів та послуг	
96 646		71 843		47 650	
1 620		1 526		1 620	
Реалізація/придбання товарів, послуг		Реалізація/придбання товарів, послуг		Реалізація/придбання товарів, послуг	
1 620		1 526		1 620	
71 843		71 843		71 843	
31.12.2025		31.12.2025		31.12.2025	
19.2 Заборгованість щодо пов'язаних осіб		Материнське підприємство		Разом:	
31.12.2024		31.12.2024		31.12.2024	

Торгова дебіторська заборгованість		Разом:	
3 535	1 591	3 535	1 591
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди		Разом:	
178	551	178	551
Інша кредиторська заборгованість		Разом:	
19 695	10 806	19 695	10 806
19 873		11 357	

Операції купівлі-продажу та оренди з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам операції з незалежними сторонами. Залишки заборгованостей на 31.12.2025 р. не забезпечені, є безвідсотковими та оплата по ним здійснюється грошовими коштами. Жодної поруки (гарантії) не було надано чи отримано щодо кредиторської чи дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., Компанія не визнала резерв під очікувані кредитні збитки. Станом на 31.12.2024 р. резерв під очікувані кредитні збитки, пов'язаних із сумою непогашеної заборгованості, дорівнює нулю.

31.12.2025 закінчився за рік, що	31.12.2024 закінчився за рік, що	Разом:	
		Заробітна плата	Соціальні внески
(35 946)	(37 307)	(73 253)	(74 614)
(3 036)	(3 246)	(6 282)	(6 532)
(38 982)	(40 553)		

20. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти багато вигідніше становище, ніж раніше. Велике подання в природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Податковий декларування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 наступний:

20.1 Активи у звіті про фінансовий стан		Примітки		31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста		13	639 105	1 459 614	1 704 400
Інша дебіторська заборгованість		13	146 400	133 528	133 528
Грошові кошти та їх еквіваленти		14	365 193	1 150 698	1 763 542
Разом:				1 955 225	3 601 570

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

d. Ризик ліквідності

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

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

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

20.2 Активи у порядку збування ліквідності		31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)		365 193	133 528
Швидко реалізовані активи (A2)		860 239	1 660 503
Повільно реалізовані активи (A3)		345 567	379 808
Важко реалізовані активи (A4)		105 445	113 265
Разом:		1 676 444	2 287 104

20.3 Пасиви у порядку зростання термінів порашення		31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)		1 873 624	1 581 705
Короткострокові пасиви (П2)		26 131	457 512
Довгострокові пасиви (П3)		27 267	45 987
Власний капітал (П4)		(250 578)	201 900
Разом:		1 676 444	2 287 104

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2024 та 31.12.2025 років:

20.4 Групи активів та пасивів		31.12.2025	31.12.2024
Група 1 (A1-П1)		(1 508 431)	(1 448 177)
Група 2 (A2-П2)		834 108	1 202 991
Група 3 (A3-П3)		318 300	333 821
Група 4 (A4-П4)		356 023	(88 635)
Надлишок (нестача)		1 676 444	2 287 104

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2025 звіт про фінансовий стан компанії не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються тільки дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності компанії станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 років за допомогою розрахунку показників ліквідності.

20.5 Показники ліквідності		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,192	31.12.2025
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,645	31.12.2024
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,827	31.12.2024

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості компанія може покрити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2025 компанія може покрити 19,2 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2024 – 6,5 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти компанії покривають його кредиторську заборгованість. В ліквідні активи компанії включаються всі оборотні активи компанії, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7–0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти компанії покривають її кредиторську заборгованість повністю на 64,5 % (станом на 31.12.2024 – 88 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх кредиторських зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2025 у компанії достатньо коштів для погашення своїх кредиторських зобов'язань на 82,7 % (на 31.12.2024 – 106,6 %).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2025 року:

20.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025 року		
Довгострокові зобов'язання	-	27 267
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 771 645	1 771 645
Разом:	1 771 645	1 798 912

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

20.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 року		
Довгострокові зобов'язання	-	45 987
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 917 415	1 917 415
Разом:	1 917 415	1 963 402

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

е. Валютний ризик

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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

20.8 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю				
Станом на 31.12.2025	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	336 257	28 619	317	365 193
Торівельна дебіторська заборгованість	290 886	348 219	-	639 105
Інша дебіторська заборгованість	146 400	-	-	146 400
Разом активів	773 543	376 838	317	1 150 698
Інші довгострокові зобов'язання	(27 267)	-	-	(27 267)
Торівельна кредиторська заборгованість	(1 640 443)	(7 001)	(36 477)	(1 683 921)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(26 131)	-	-	(26 131)
Інші зобов'язання	(57 060)	(1 229)	(3 304)	(61 593)
Разом зобов'язань	(1 750 901)	(8 230)	(39 781)	(1 798 912)
Загальна балансова вартість	(977 358)	368 608	(39 464)	(648 214)

20.9 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю				
Станом на 31.12.2024	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	88 127	45 401	-	133 528
Торівельна дебіторська заборгованість	1 123 258	336 356	-	1 459 614
Інша дебіторська заборгованість	170 400	-	-	170 400
Разом активів	1 381 785	381 757	-	1 763 542
Інші довгострокові зобов'язання	(45 987)	-	-	(45 987)
Торівельна кредиторська заборгованість	(1 331 293)	(7)	(67 635)	(1 398 935)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(457 511)	-	-	(457 511)
Інші зобов'язання	(59 212)	(-)	(1 757)	(60 969)
Разом зобов'язань	(1 894 003)	(7)	(69 392)	(1 963 402)
Загальна балансова вартість	(512 218)	381 750	(69 392)	(199 860)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до об'єднувано можливих змін у курсах обміню валют, які застосовувалися на звітну дату, а умови, що всі інші зміни величини залишаються сталими.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

20.10 Інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до об'рунтовано можливих змін у курсів обміну валют		
Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	За рік, що закінчився 31.12.2025
		За рік, що закінчився 31.12.2024
Долар США	5%	18 430
	-5%	(18 430)
	5%	1 973
	-5%	(1 973)
Долар США	5%	19 087
	-5%	(19 087)
	5%	(3 470)
	-5%	3 470

f. Процентний ризик

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

g. Управління капіталом

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

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

20.11 Розрахунок фінансових показників		
Випущений капітал	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2025
		31.12.2024
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	2 670
Разом власного капіталу	(250 578)	201 900
Довгострокові зобов'язання		45 987
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями		457 511
Торговельна кредиторська заборгованість	16	1 398 935
Забезпечення	18	95 546
Інші зобов'язання		87 225
Загальна сума позичених коштів	14	2 085 204
Грошові кошти та їх еквіваленти		133 528
Чистий борг		1 951 676
Разом власний капітал та чистий борг		2 153 576
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,91

У 2025 році компанія зазнала збитків, у зв'язку з чим на кінець року утворився непокритий збиток у сумі 253 248 тис. грн. Відповідно, загальна сума власного капіталу компанії станом на 31.12.2025 року є від'ємною і складає 250 578 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року загальна сума позикових коштів, порівняно з 2024 роком, зменшилась на 158 182 тис. грн та склала 1 927 022 тис. грн.

20.12 Розрахунок фінансових показників		
За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024	Прибуток (збиток) до оподаткування
		Фінансові витрати
		Фінансові доходи
		ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)
		Амортизація основних засобів та нематеріальних активів
		151 701
		26 952

20.12 Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
EBITDA (прибуток до врахування податків, витрат на амортизації та амортизації)	(380 711)	178 653
Чистий борг на кінець року/EBITDA	1 561 829	1 951 676
Чистий борг на кінець року/EBITDA	-4,10	10,92

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до врахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалося. У 2025 році показник EBITDA зменшився порівняно з 2024 роком на 559 362 тис. грн.

h. Операційний ризик

У 2025 році фінансові результати Компанії характеризуються як незадовільні. Збиток до оподаткування за 2025 рік склав 471 086 тис. грн. (у 2024 році Компанія отримала прибуток: 63 226 тис. грн.). У ході звичайної діяльності Компанія виступає позивачем у судових процесах. Станом на 31.12.2025 суттєвих відкритих судових справ у Компанії немає. Фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно судових справ.

22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

Фінансові інструменти Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 та 2025 років, порівнює їхній балансовий вартість на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня з ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 2.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

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