

**Приватне акціонерне товариство
«Фарлеп-Інвест»**

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до фінансової звітності	8

Додаткові форми



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного акціонерного товариства “Фарлеп-Інвест”

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства “Фарлеп-Інвест” (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій описано, що, починаючи з 24 лютого 2022 року, діяльність Компанії зазнає значного впливу вторгнення в Україну та існуючої воєнної агресії Російської Федерації. Масштаби подальшого розвитку ситуації є фактором невизначеності, включаючи інтенсивність або тривалість цих дій. Існують також невизначеності щодо здатності материнської компанії надавати фінансову підтримку Компанії, яка необхідна для відповідності прогнозам грошових потоків. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвих невизначеностей, які можуть викликати значні сумніви у спроможності

Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 2, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління і фінансову інформацію Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на вказану дату, підготовлену відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України “Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” від 7 лютого 2013 року із змінами та доповненнями (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським комітетом, повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “Фарлеп-Інвест” було проведено відповідно до договору №1 від 9 травня 2022 року в період з 15 січня 2024 року до дати цього звіту. Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Компанія є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника і структуру власності Компанії, наведена в Примітках 1 та 13, розкрита відповідно до вимог "Положення про форму та зміст структури власності", затвердженого наказом Міністерства фінансів №163 від 19 березня 2021.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Безпосередня материнська компанія:

ПрАТ "ВФ Україна", Україна.

Кінцева материнська компанія:

Neqsol Holding B.V., Нідерланди.

Проміжні материнські компанії:

Telco Investments B.V., Нідерланди;

Telco Solutions B.V., Нідерланди.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Підсумки перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки у Компанії немає ревізійної комісії.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вишневський Віктор Анатолійович.

ТОВ АФ "ПрайсвогтерхаусКуперс (Аудит)"



ТОВ АФ "ПрайсвогтерхаусКуперс (Аудит)"
Ідентифікаційний код 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Вишневський Віктор Анатолійович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101817

м. Київ, Україна

26 квітня 2024 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Фарлеп-Інвест» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств. 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 поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2023 року включно.

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

Наведена окрема фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2023 року й охоплює період з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність підготована керівництвом 25 квітня 2024 року і підписана та затверджена до випуску 25 квітня 2024 року.

Генеральний директор
ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
Сергій Сергійович Скрипніков

Київ, Україна
25 квітня 2024 року



Примітки, що додаються на сторінках 8-41, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Прим.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	4	510 213	312 699
Активи з прав використання	5	110 689	107 102
Нематеріальні активи	6	17 502	14 336
Витрати на укладання договорів	15	14 645	740
Інші фінансові необоротні активи	7	596	1 403
Всього необоротних активів		653 645	436 280
<i>Оборотні активи</i>			
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	10	51 783	37 545
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	32 767	42 306
Аванси видані та витрати майбутніх періодів	11	9 728	5 122
Товарно-матеріальні запаси	8	7 511	5 240
Інші нефінансові оборотні активи	9	24 247	10 498
Всього оборотних активів		126 036	100 711
Всього активів		779 681	536 991
Власний капітал і зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Акціонерний капітал	13	852 439	852 439
Фонд дооцінки		57 228	69 973
Інші компоненти власного капіталу		430 394	120 394
Непокритий збиток		(823 776)	(725 402)
Всього власного капіталу		516 285	317 404
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Зобов'язання з оренди	5	93 474	103 569
Позикові кошти	14	465	600
Всього довгострокових зобов'язань		93 939	104 169
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	17	53 765	29 520
Зобов'язання з оренди	5	50 934	45 261
Резерви	16	34 948	18 255
Зобов'язання за договорами з покупцями	18	26 192	19 435
Позикові кошти	14	472	537
Інші нефінансові зобов'язання		3 146	2 410
Всього поточних зобов'язань		169 457	115 418
Всього власного капіталу та зобов'язань		779 681	536 991

Підписано від імені керівництва Компанії:



Сергій Скридніков
 Генеральний директор

Олександр Магдик
 Фінансовий директор

Марина Євтушик
 Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8-41, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

	Прим.	2023 рік	2022 рік
Виручка від надання телекомунікаційних послуг та реалізації обладнання	19	466 099	423 885
Виручка від надання маркетингових послуг	19	19 940	-
Виручка від продажу та обслуговування програмного забезпечення	19	5 156	4 477
Виручка		491 195	428 362
Собівартість наданих послуг та реалізації обладнання за вирахуванням зносу і амортизації	20	(275 958)	(241 151)
Собівартість реалізованого програмного забезпечення		(2 499)	(2 947)
Витрати на збут, загальногосподарські та адміністративні витрати	21	(210 622)	(148 417)
Знос і амортизація		(98 867)	(119 846)
Чисті (витрати)/кредит за очікуваними кредитними збитками	10	(2 620)	16 067
Уцінка основних засобів	4	(5 581)	(3 303)
Чисті прибутки від курсових різниць		598	4 924
Інші операційні доходи	22	19 965	10 582
Інші операційні витрати	23	(1 791)	(2 835)
Збиток від основної діяльності		(86 180)	(58 564)
Фінансові доходи	24	1 816	1 826
Фінансові витрати	24	(26 755)	(29 696)
Збиток до оподаткування		(111 119)	(86 434)
Витрати з податку на прибуток	25	-	(2 894)
Збиток за рік		(111 119)	(89 328)
Уцінка основних засобів в результаті переоцінки		-	(16 080)
Податок на прибуток	25	-	2 894
Інший сукупний збиток за рік		-	(13 186)
ВСЬОГО СУКУПНОГО ЗБИТКУ ЗА РІК		(111 119)	(102 514)

Підписано від імені керівництва Компанії:

Сергій Скрипніков
Генеральний директор

Олександр Магдик
Фінансовий директор

Марина Євтушик
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8-41, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

	Прим.	2023 рік	2022 рік
Грошові кошти від операційної діяльності:			
Надходження від абонентів		408 241	341 785
Надходження від операторів		138 564	143 671
Надходження від маркетингу та реклами		10 432	-
Надходження від продажу та підтримки програмного забезпечення		6 032	4 129
Оплата постачальникам		(233 092)	(210 484)
Оплата персоналу		(170 729)	(131 437)
ПДВ сплачений		(29 812)	(35 188)
Оплата інших податків та зборів		(94 036)	(70 547)
Проценти отримані		1 718	1 634
Проценти сплачені	5	(26 654)	(26 188)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		10 664	17 375
Грошові кошти від інвестиційної діяльності:			
Придбання основних засобів		(288 078)	(109 981)
Придбання нематеріальних активів		(13 021)	(6 642)
Оплата витрат на укладання договорів		(15 860)	(524)
Надходження від продажу основних засобів		9 977	7 302
Надходження від повернення фінансової допомоги		-	24 550
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(306 982)	(85 295)
Грошові кошти від фінансової діяльності:			
Основна сума орендних зобов'язань сплачена	5	(24 888)	(25 497)
Надходження від безповоротної фінансової допомоги	28	310 000	117 000
Надходження від поворотної фінансової допомоги	14	-	100 000
Погашення фінансової допомоги	14	-	(103 705)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		285 112	87 798
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	12	42 306	15 153
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(11 206)	19 878
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		1 667	7 275
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	12	32 767	42 306

Підписано від імені керівництва Компанії:

Сергій Скрипніков
Генеральний директор



Олександр Магдик
Фінансовий директор

Марина Євтушик
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8-41, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Акціонерний капітал	Фонд дооцінки	Інші компоненти власного капіталу	Непокритий збиток	Всього
Залишок на 1 січня 2022 р.	852 439	113 307	171	(666 222)	299 695
Збиток за рік	-	-	-	(89 328)	(89 328)
Інший сукупний збиток за рік	-	(13 186)	-	-	(13 186)
Всього сукупного збитку за рік	-	(13 186)	-	(89 328)	(102 514)
Рекласифікація фонду дооцінки	-	(30 148)	-	30 148	-
Початкове визнання дисконту на поворотній фінансовій допомозі, отриманій від материнської компанії	-	-	3 223	-	3 223
Отримання безповоротної фінансової допомоги від материнської компанії	-	-	117 000	-	117 000
Залишок на 31 грудня 2022 р.	852 439	69 973	120 394	(725 402)	317 404
Збиток за рік	-	-	-	(111 119)	(111 119)
Всього сукупного збитку за рік	-	-	-	(111 119)	(111 119)
Рекласифікація фонду дооцінки	-	(12 745)	-	12 745	-
Отримання безповоротної фінансової допомоги від материнської компанії	-	-	310 000	-	310 000
Залишок на 31 грудня 2023 р.	852 439	57 228	430 394	(823 776)	516 285

Підписано від імені Керівництва Компанії:



Сергій Скрипичук
 Генеральний директор

Марина Євтушик
 Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8-41, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

1. ОПИС ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ПрАТ «Фарлеп-Інвест» (далі – Компанія) є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване в Україні згідно з українським законодавством.

Компанія є одним з найбільших операторів фіксованого зв'язку в Україні, та надає повний спектр телекомунікаційних послуг на оптовому та роздрібному ринках. Компанія надає послуги телефонного зв'язку, доступу в Інтернет, передачі даних, цифрового телебачення через мережу Інтернет (IPTV), обслуговування телекомунікаційних мереж та транзит голосового трафіку для операторів разом з іншими супутніми послугами. Компанія здійснює свою діяльність під торговою маркою «Вега» і надає свої послуги в більшості областей України. Мережа покриває всі міста з населенням понад мільйон чоловік.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала 5% частку інвестицій в компанію ТОВ «Кейбл ТВ-Фінанси». Після покупки ТОВ «Кейбл ТВ-Фінанси» 8 вересня 2021 року ПрАТ «ВФ Україна» решта 95% акцій перейшла у власність ПрАТ «ВФ Україна», таким чином, повний контроль здійснювався на рівні материнської компанії. 20 жовтня 2022 року Компанія продала вказану 5% частку інвестицій материнській компанії – ПрАТ «ВФ Україна».

Юридична адреса Компанії: провулок Гуцала, 3, м. Київ, Україна.

Фактична адреса Компанії: бульвар Вацлава Гавела, 6, корпус 3, м. Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії працювали близько 611 осіб (на 31 грудня 2022 року: 596 осіб).

З 8 вересня 2021 року 99,99% акцій Компанії знаходяться у власності Приватного акціонерного товариства «ВФ Україна», яке є материнською компанією і складає консолідовану фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2023 року структура власності Компанії була представлена наступним чином:

- Безпосередньою материнською компанією виступала ПрАТ «ВФ Україна» (код ЄДРПОУ 14333937), яке володіє 99,99% акцій;
- Проміжними материнськими компаніями для ПрАТ «ВФ Україна» є Telco Investments B.V. (Телко Інвестментс Бі.Ві., реєстраційний номер 76241823, Нідерланди, м. Амстердам, 1081LA, Gustav Mahlerlaan 1212) з часткою володіння 99%, решта – 1% належала ПІІ «ПТТ Телеком Київ» (код ЄДРПОУ 20069181);
- Проміжною материнською компанією наступного рівня з непрямою часткою володіння Компанією у розмірі 99,99% виступала Telco Solutions B.V. (Телко Солюшнз Бі.Ві., реєстраційний номер 76101290, Нідерланди, м. Утрехт 3581НК, 2 Museumlaan);
- Кінцевою материнською компанією Компанії з непрямою часткою володіння 99,99% виступала Neqsol Holding B.V. (Нексол Холдінг Бі.Ві., реєстраційний номер 86005154, Нідерланди, м. Утрехт 3581НК, 2 Museumlaan);
- Кінцевим бенефіціарним власником Компанії з непрямою часткою володіння 99,99% виступав Nasib Hasanov (Насіб Хасанов, Республіка Азербайджан, 01.07.1957 р.н).

Станом на 31 грудня 2022 року структура власності була дещо іншою у наступній частині: 99% акцій ПрАТ «ВФ Україна» належало ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» (Україна), а 1% володіло Підприємство із 100% іноземною інвестицією «ПТТ Телеком Київ» (Україна). Протягом 2023 року було завершено процедуру приєднання ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» до ПрАТ «ВФ Україна». У 2023 році активи і зобов'язання ПрАТ «ВФ Україна» та ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» були об'єднані. 27 грудня 2023 року відбулося припинення ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» та реєстрація правонаступництва ПрАТ «ВФ Україна» із зміненою структурою власності. 28 грудня документи для реєстрації результатів розміщення акцій і отримання свідоцтва про випуск акцій ПрАТ «ВФ Україна» подані в Комісію з цінних паперів та фондового ринку, яка згодом провела їх реєстрацію. У результаті Telco Investments B.V. стала акціонером ПрАТ «ВФ Україна» із голосуючими акціями.

Фінансова звітність підготовлена керівництвом 25 квітня 2024 року і підписана та затверджена до випуску 25 квітня 2024 року.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти

бухгалтерського обліку МСФЗ) фінансової звітності бухгалтерського обліку, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку окремих груп основних засобів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Суми у цій фінансовій звітності подані у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія є безперервно функціонуючим підприємством, і продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому.

Основні суттєві принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, подані далі у відповідних примітках. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх представлених звітних періодів.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати як тільки це буде можливим.

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала неспровокований повномасштабний військовий наступ в Україні. За цим послідувало негайне введення урядом України воєнного стану та запровадження відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище.

Оскільки російське військове вторгнення в Україну відбувається з кількох напрямків, деякі регіони України залишаються під інтенсивними бойовими діями або тимчасовою окупацією. Компанія працює та надає послуги на всій території України, за винятком Автономної Республіки Крим, тому ці події мають суттєвий негативний вплив на економіку України та, як наслідок, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності жодні важливі активи не були пошкоджені в такій мірі, що перешкоджало б продовжувати діяльність Компанії.

З 24 лютого 2022 року здійснюється постійний моніторинг обладнання мережі, особливо в місцях ключових вузлів мережі. Проводиться перерозподіл трафіку, додавання ємності та інші заходи, спрямовані на відновлення мережі та підтримку прийнятного рівня продуктивності мережі. Компанія виконує необхідні роботи з технічного обслуговування та ремонту, а також оптимізацію мережі, використовуючи як наявне обладнання, в тому числі з резервного фонду, так і нові поставки від партнерів. Доступність мережі під час масових відключень електроенергії внаслідок пошкодження енергетичної інфраструктури через бойові дії регулюється заходами Компанії, спрямованими на забезпечення працездатності мережі. Розроблено план робіт та передбачено дизельні генератори для роботи мережі під час відключень. Визначено перелік технічних сайтів, виходячи з необхідності забезпечення безперебійної роботи пріоритетних сайтів мережі та переліку локацій, які необхідно забезпечити зв'язком. Використано генератори, що були надані материнською компанією, для збільшення часу роботи обладнання на критично важливих сайтах. Виконані заміни акумуляторних батарей в критично важливому обладнанні для подовження часу роботи при відсутності електроенергії. Компанія розвиває технологію GPON, яка не потребує електроживлення обладнання, що розташовується в місцях загального користування багатоквартирних будинків, в яких проживають абоненти. Під час відключення електроенергії абоненти, що користуються інтернетом за технологією GPON, мали змогу користуватись інтернетом за умови забезпечення живлення клієнтського обладнання у власній квартирі (наприклад від акумулятора живлення, пауербанка тощо).

Компанія вжила відповідних заходів для забезпечення безперервності надання комунікаційних послуг і операцій. Керівництво підготувало та переглянуло оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози

грошових потоків, за дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найбільш вірогідні та можливі сценарії негативного впливу війни, що триває. Ці прогнози ґрунтувалися на таких ключових припущеннях:

- Ступінь інтенсивності бойових дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, суттєво не зростуть;
- Компанія зможе виконувати роботи з технічного обслуговування та ремонту для підтримки розумного рівня продуктивності мережі на тих територіях України, де це можливо з точки зору фізичної безпеки технічних спеціалістів;
- Компанія зможе забезпечити безперервність своєї критичної ІТ-інфраструктури відповідно до заходів, вжитих керівництвом, і планів реагування на інциденти та аварійного відновлення;
- Існуючі домовленості та комунікації з акціонерами Компанії дозволяють розраховувати на своєчасне надання необхідної суми фінансової допомоги для підтримки операційної діяльності Компанії та подальших інвестицій у її мережеву інфраструктуру та обладнання. Материнська компанія також письмово підтвердила свій намір підтримувати Компанію протягом принаймні наступних 12 місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Проте здатність материнської компанії надавати Компанії фінансову підтримку також зазнає впливу кількох факторів. Зокрема, існує суттєва невизначеність щодо подальшої значної ескалації військових дій, яка може порушити інфраструктуру та діяльність материнської компанії, обмежень валютного контролю, запроваджених внаслідок війни, та здатності материнської компанії рефінансувати чи реструктурувати свій борг, що може викликати значні сумніви у здатності ПрАТ «ВФ Україна» продовжувати безперервну діяльність і, отже, у його здатності надавати Компанії фінансову підтримку.

Таким чином, керівництво перевірило здатність Компанії продовжувати свою діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існують суттєві невизначеності щодо подальшої значної ескалації військових дій, яка може порушити інфраструктуру та діяльність Компанії, а також спроможності материнської компанії надавати Компанії фінансову підтримку, яка необхідна для відповідності прогнозам грошових потоків, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, що Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Проте прогнози Компанії вказують на те, що, беручи до уваги можливі відхилення та поточні домовленості з материнською компанією про фінансування Компанії, керівництво обґрунтовано очікує, що Компанія має достатні ресурси для управління бізнесом протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжуватиме відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення наслідків.

Керівництво Компанії дійшло висновку, що доцільно складати фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності.

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, які існували на дати відповідних операцій. На звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну на кінець періоду, у той час як немонетарні статті відображаються за курсами обміну, які діяли на дату їх визнання. Подальші нереалізовані прибутки або збитки від перерахунку статей в іноземних валютах у функціональну валюту визнаються у складі прибутку чи збитку.

Курси обміну валют, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені у Примітці 26.

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2023 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті у фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих Компанією 1 січня 2023 року, не мала суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024

року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Компанією:

- МСБО 1 *Подання фінансової звітності - класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових* - зміни вступають у силу для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати;
- МСФЗ 16 *Оренда* – поправки для пояснення того, як продавець-орендар згодом оцінює операції з продажу та зворотної оренди – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати;
- МСБО 1 *Подання фінансової звітності – зміни щодо класифікації боргу з ковенантами* – вступають у силу для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати;
- МСБО 7 *Звіт про рух грошових коштів* та МСФЗ 7 *Фінансові інструменти* - кількісна та якісна інформація про фінансові домовленості з постачальниками - вступають у силу для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати;
- МСФЗ 10 *Консолідована фінансова звітність*, МСБО 28 *Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства – продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором* – вступають у силу з дати, яка буде визначена РМСБО.
- МСБО 21 *Вплив змін валютних курсів* – облік в умовах неможливості конвертації валют - вступають у силу для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.
- МСФЗ 18 *Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності* – вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності – стандарт діє для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати.

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Суттєва облікова оцінка є оцінкою, яка не тільки є важливою для подання фінансового стану Компанії, а й вимагає від керівництва прийняття найскладніших, суб'єктивних або комплексних суджень, часто у результаті потреби здійснити оцінку та сформувані припущення стосовно кінцевого результату питань, які за своєю природою є непевними.

Керівництво здійснює такі оцінки регулярно на основі історичних результатів, минулого досвіду, тенденцій, консультацій з експертами, прогнозів щодо майбутнього та інших методів, які керівництво вважає обґрунтованими за відповідних обставин. Керівництво вважає облікові оцінки, розглянуті нижче, своїми суттєвими обліковими оцінками і, відповідно, надає пояснення щодо кожної з них.

Знос та амортизація необоротних активів

Витрати на знос та амортизацію базуються на оцінках керівництва щодо строків корисного використання, ліквідаційної вартості та методу розрахунку зносу/амортизації основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися у результаті технологічних змін, конкуренції, змін у ринкових умовах та інших факторів і можуть призвести до змін в оціночних строках корисного використання та сумах нарахування зносу або амортизації. Технологічні зміни важко передбачити, і погляди керівництва щодо тенденцій та темпів розвитку можуть змінитися із плином часу. Певні активи і технології, в які інвестувала Компанія кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Суттєві оцінки щодо оцінок строків корисного використання нематеріальних активів включають, серед іншого, умови передбачуваного використання активів, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи, очікувані середні строки відносин із клієнтами, які базуються на відключенні абонентів, та очікувані зміни у технологіях і на ринку.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються принаймні щороку, зважаючи на вищезазначені та інші важливі фактори. У разі суттєвих змін у розрахункових строках корисного використання, суми нарахованого зносу та амортизації коригуються перспективно.

Строки корисного використання основних засобів були переглянуті, починаючи з дати покупки Компанії ПрАТ «ВФ Україна» – 8 вересня 2021 року, як такі, що відповідають планам нової материнської компанії по використанню активів.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Строк експлуатації
Будівлі	20-50
Обладнання мережі та сайтів	5-25
Офісне обладнання, транспортні засоби та інше	3-10

Станом на 31 грудня 2022 року перегляд строків корисного використання основних засобів спричинений війною призвів до зменшення амортизаційних відрахувань в 2022 році в розмірі 2 600 тис. грн. Перегляд строків корисного використання відбувався на підставі зміни програми демонтажу інфраструктури мідної мережі в зв'язку з воєнними діями. Строк корисного використання по таким об'єктам мав завершитись до кінця серпня 2023 року, проте був продовжений до кінця 2024 року.

З 1 січня 2023 року були переглянуті строки корисного використання по частині інших основних засобів, а саме по абонентським останнім милям та оптичним терміналам. Амортизація цих підкласів нараховується виходячи зі строку корисного використання, який рівний середньому строку надання послуг абоненту. Оскільки даний строк був переглянутий з 5 до 7 років, відповідні зміни відбулись і в строках корисного використання цих основних засобів. Це призвело до зменшення амортизаційних відрахувань в 2023 році на 14 313 тис. грн.

Додаткова інформація розкрита у Примітках 4 і 6.

Справедлива вартість основних засобів

Оцінка справедливої вартості груп основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки, була проведена фірмою незалежних оцінювачів, які мають визнану та належну професійну кваліфікацію і актуальний практичний досвід оцінки таких основних засобів. Справедлива вартість активів, які підлягали переоцінці на дату придбання Компанії (8 вересня 2021 року), була визначена затратним методом. Згідно з даним методом, ринкова вартість активів приймається рівною поточній відновлювальній вартості затрат на відновлення або заміщення активів.

Компанія використала підхід залишкової відновлюваної вартості, який базується на використанні вартості подібних до них активів, які переоцінюються та коригуються на фактичну суму зносу (фізичний знос, функціональний знос і економічне знецінення). Активи, подібні до тих, які оцінюються, мають відповідати кільком вимогам: (i) мати подібні базові характеристики та параметри оцінюваного активу; (ii) ціни порівнюваних об'єктів мають бути близькими в часі до дати оцінки.

Для оцінки фізичного зносу оцінювач використав в якості бази визначення ефективний вік та строк корисного використання. Ефективний вік був визначений на основі їх фактичного віку з коригуванням на спосіб їх використання та ремонтів. Компанія оцінює необхідність здійснення переоцінки вищезазначених основних засобів, беручи до уваги ринкові та неринкові чинники, які впливають на ймовірність відхилення балансової вартості від справедливої вартості, зокрема, суттєве зменшення чи збільшення у ринкових цінах, тенденціях у галузі та економіці (Примітка 29), зміни у ринкових умовах та інші чинники.

Керівництво визначило прогнозовану маржу EBITDA на основі минулих показників та очікувань на ринку. В розрахунку використовувались середні темпи зростання в галузі. З метою створення моделі дисконтованих грошових потоків були застосовані припущення, взяті з ринкових даних та внутрішніх звітів. Всі ключові припущення, являють собою найкращу оцінку керівництва майбутніх тенденцій у бізнесі та базуються як на зовнішніх, так і на внутрішніх джерелах.

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Компанія дійшла висновку, що балансова вартість основних засобів істотно не відрізняється від справедливої вартості основних засобів на ці дати.

Знецінення нефінансових активів та одиниця, що генерує грошові кошти

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це вища з двох величин: (i) справедливої вартості активу за вирахованням витрат на продаж або (ii) вартості використання. Для розрахунків можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують окремо ідентифіковані грошові потоки (на рівні одиниць, що генерують грошові кошти).

Компанія повинна проводити тести на знецінення тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГ), де

виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні розглядається Компанією як подія, яка вимагає проведення тесту на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Одним із вирішальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість оцінки незалежних грошових потоків для такої одиниці. Компанія розглядає свій фіксований бізнес як єдину одиницю, яка генерує грошові кошти. На звітну дату цієї фінансової звітності керівництво Компанії врахувало як індивідуальне зменшення корисності конкретних активів, так і зменшення корисності визначеної ОГГ.

Керівництво аналізує активи, які розташовані на тимчасово окупованих територіях та в районах інтенсивних військових дій станом на звітну дату на регулярній основі. Компанія провела 100% знецінення таких активів, які в основному є обладнанням мережі та сайтів (Примітка 4). Останній аналіз щодо зменшення корисності активів здійснено на 31 грудня 2023 року.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія провела тестування необоротних активів на предмет економічного знецінення. Ключові припущення були наступними:

- Компанія продовжує активне нарощування абонентської бази в сегменті B2C за технологією GPON та очікує активне зростання виручки в перші три роки в зв'язку з розвитком послуги фіксованого інтернету, утилізацією існуючої мережі, маркетинговим ініціативам тощо. Після цього ріст поступово сповільниться та вийде на середній очікуваний ріст по галузі в термінальному періоді;
- Компанія виходить в 2026 році на позитивний чистий грошовий потік;
- Капітальні інвестиції закладені в розмірі, який є необхідним для реалізації плану по утилізації існуючої мережі виходячи з фактичних даних, відкоригованих на очікуваний індекс інфляції, та складає від 23% до 17% від виручки в перші три роки активного розвитку, та в середньому 11% – в наступних роках (2022: 18% щороку);
- Компанія продовжує поглиблення співпраці з материнською компанією та компаніями під спільним контролем;
- При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та виключає ризики, характерні для активу. Ставка дисконтування визначена на рівні 25,0% (2022: 29,6%), для термінального періоду – 19,5% (2022: 19,8%), очікуваний відсоток зростання в термінальному періоді – 4,7% (2022: 4,0%).

Компанія в тесті на знецінення брала за основу останні бюджети і довгострокові прогностичні розрахунки. Ці бюджети та прогностичні розрахунки для цілей тестування на знецінення охоплюють період у десять років на основі факторів стійкості та розвитку, які можна оцінити з достатньою впевненістю для телекомунікаційного бізнесу.

Існуючі плани керівництва Компанії щодо оптимізації діяльності та особливості телекомунікаційної галузі в цілому вимагають побудову довгострокових прогнозів. З цієї причини керівництво Компанії вважає за доцільне використовувати десятирічний прогноз. Компанія оцінила ключові припущення, використані для визначення суми відшкодування для ОГГ. Значення, присвоєні ключовим припущенням, представляють оцінку керівництвом майбутніх тенденцій у бізнесі та міграції населення. Керівництво також врахувало різні макроекономічні фактори, включаючи інфляцію та обмінний курс долара США до гривні. Виходячи з цих припущень керівництво Компанії дійшло висновку, що вартість використання перевищує балансову вартість необоротних активів Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року. Таким чином станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року не було визнано знецінення.

Керівництво також розрахувало чутливість ключових оцінок, використаних для тесту на знецінення. Аналіз чутливості базується на зміні суттєвого припущення, зберігаючи всі інші припущення постійними. Аналіз чутливості може не відображати фактичну зміну відшкодуваної суми одиниці, що генерує грошові кошти, оскільки малоймовірно, що зміни в припущеннях відбуватимуться ізольовано одна від одної. Таблиця нижче показує вплив зміни ключових показників на справедливую вартість необоротних активів:

**Зміна справедливої вартості
необоротних активів**

31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
(215 832)	(69 482)

Зменшення темпів зростання об'ємів виручки на 1 в.п. щороку

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Зміна справедливої вартості необоротних активів	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Збільшення коефіцієнту відношення капітальних інвестицій до виручки на 1 в.п. щороку	(49 830)	(12 432)
Збільшення ставки дисконтування на 1 в.п.	(72 026)	(28 374)

Доходи майбутніх періодів

Доходи від початкових підключень до мережі Компанії відстрочуються і визнаються у прибутках чи збитках впродовж періоду, протягом якого ці доходи отримуються; це очікуваний період відносин з клієнтом, і у 2023 році він становить 7 років (2022 рік: 5 років відповідно). Очікуваний період відносин з клієнтом базується на минулій історії відтоку абонентів та очікуваному розвитку Компанії. Дані оцінки регулярно переглядаються керівництвом Компанії.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Починаючи з 31 грудня 2016 року балансова вартість усіх груп основних засобів (за винятком земельних ділянок, незавершених капітальних інвестицій, офісного обладнання, транспортних засобів та інших основних засобів) обліковувалася за моделлю переоцінки. Станом на 31 грудня 2016 року процес оцінювання був здійснений незалежними оцінювачами. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за історичною вартістю. Повторна оцінка основних засобів була здійснена незалежними оцінювачами на 8 вересня 2021 року.

Враховуючи фактор війни в Україні, незважаючи на наявність перевищення вартості використання необоротних активів над їх балансовою вартістю при тестуванні на предмет економічного знецінення, керівництво Компанії не проводило переоцінку основних засобів в 2023 році.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості була визначена з посиланням на ринкову вартість відповідних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованої телекомунікаційної мережі та обладнання була визначена з використанням підходу залишкової відновлюваної вартості, оскільки для таких об'єктів не було наявної інформації щодо ринкової вартості. Ці об'єкти будуть обліковуватися по переоціненій вартості за вираховуванням наступного накопиченого зносу та резерву на знецінення. Земельні ділянки обліковуються за первісною вартістю. Суттєві облікові припущення та фактори, котрі беруться до уваги при визначенні справедливої вартості основних засобів, розкриті у Примітці 3.

Збільшення вартості від переоцінки визнається у складі іншого сукупного доходу і відображається у статті «Фонд дооцінки» в капіталі. Однак таке збільшення має визнаватися у складі прибутків і збитків у тому розмірі, в якому воно відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яке раніше було визнане у складі прибутків і збитків. Зменшення вартості від переоцінки визнається у складі прибутків і збитків, за винятком ситуації, коли по даному активу існує резерв переоцінки відображений у статті «Фонд дооцінки», – у такому разі спершу зменшується сума у даній статті.

Різниця між сумою зносу, розрахованого на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою зносу, розрахованого на основі первісної вартості активу, переноситься з резерву переоцінки на нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Після продажу активу відповідний резерв переоцінки переноситься на нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Коли переоцінюється об'єкт основних засобів, на дату переоцінки сума накопиченого зносу віднімається від історичної вартості активу, а нова балансова вартість дорівнює його переоціненій вартості.

Знос відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом так, щоб вартість окремих основних засобів зменшувалася до їх ліквідаційної вартості протягом розрахункового строку їх корисної експлуатації. Нарахування зносу починається з наступного місяця після введення в експлуатацію, а щодо активів, створених Компанією самостійно, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації.

Незавершені капітальні інвестиції представляють собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, а також аванси, сплачені постачальникам за основні засоби та послуги, що капіталізуються в складі основних засобів. Після завершення будівництва актив переноситься до складу відповідної категорії основних засобів. На незавершені капітальні інвестиції не нараховується знос.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Невстановлене обладнання представляє собою обладнання, придбане Компанією, але ще не введено в експлуатацію. Таке обладнання не амортизується.

Рух основних засобів наведений нижче:

	Обладнання мережі та сайтів	Земля та будівлі	Офісне обладнання, транспортні засоби та інше	Незавершене будівництво та обладнання для встановлення	Всього
Первісна вартість					
1 січня 2022 р.	217 686	40 280	161 214	17 480	436 660
Надходження	-	-	-	96 377	96 377
Переведено в експлуатацію	28 019	17	27 789	(55 825)	-
Вибуття	(6 760)	(167)	(32 426)	(1 887)	(41 240)
Знецінення	-	-	-	(193)	(193)
Демонтаж	(342)	(1)	(29)	212	(160)
31 грудня 2022 р.	238 603	40 129	156 548	56 164	491 444
Надходження	-	-	-	269 293	269 293
Переведено в експлуатацію	156 661	5 720	102 514	(264 895)	-
Вибуття	(26 342)	(90)	(13 425)	(2 625)	(42 482)
Знецінення	(1 412)	-	-	(4 169)	(5 581)
31 грудня 2023 р.	367 510	45 759	245 637	53 768	712 674
Накопичений знос та зменшення корисності					
1 січня 2022 р.	(22 358)	(871)	(91 433)	-	(114 662)
Нарахування за рік	(51 497)	(2 385)	(29 577)	-	(83 459)
Вибуття	4 868	86	32 019	-	36 973
Знецінення	(7 325)	(9 655)	(777)	-	(17 757)
Демонтаж	136	-	24	-	160
31 грудня 2022 р.	(76 176)	(12 825)	(89 744)	-	(178 745)
Нарахування за рік	(36 040)	(1 273)	(23 274)	-	(60 587)
Вибуття	24 156	73	12 642	-	36 871
31 грудня 2023 р.	(88 060)	(14 025)	(100 376)	-	(202 461)
Залишкова вартість					
31 грудня 2022 р.	162 427	27 304	66 804	56 164	312 699
31 грудня 2023 р.	279 450	31 734	145 261	53 768	510 213

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років основні засоби не перебували в заставі.

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби з первісною вартістю 29 883 тис. грн. (31 грудня 2022 року:

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

32 382 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще використовувались Компанією. Крім того станом на 31 грудня 2023 року основні засоби з первісною вартістю 19 738 тис. грн були повністю знецінені оскільки Компанія тимчасово втратила над ними контроль внаслідок війни (2022: 19 738 тис. грн).

Протягом 2023 року було проведено індивідуальне знецінення активів на суму 5 581 тис. грн. (2022: 193 тис. грн.). Знецінення відбулось по активам, від яких Компанія не очікує отримувати економічні вигоди.

Якщо б основні засоби обліковувались за методом історичної вартості, їх балансова вартість на 31 грудня була б наступною:

	2023 рік	2022 рік
Обладнання мережі та сайтів	233 450	102 061
Земля та будівлі	8 062	2 607
Офісне обладнання, транспортні засоби та інше	145 261	66 534
Незавершене будівництво та обладнання для встановлення	53 768	56 164
Загальна балансова вартість	440 541	227 366

Станом на 31 грудня 2023 року резерв переоцінки, визнаний в іншому сукупному доході, складав 57 228 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 69 973 тис. грн.).

5. АКТИВИ З ПРАВА ВИКОРИСТАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Компанія в ході діяльності заключає орендні договори, зокрема з оренди:

- технічних приміщень
- офісних приміщень
- складських приміщень
- транспортних засобів

Компанія визнає актив у формі права користування та відповідне орендне зобов'язання стосовно усіх договорів оренди, які передають право контролю над використанням ідентифікованих активів протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих із використанням ставки залучення додаткових позикових коштів Компанії. Ставка залучення додаткових позикових коштів Компанії визначається на основі кривої доходності державних облігацій із коригуванням на кредитні спреди пропозицій для Компанії щодо банківських кредитів.

Активи у формі права користування спочатку оцінюються за первісною вартістю, яка являє собою первісну суму орендного зобов'язання, скориговану на будь-які здійснені орендні виплати на або до дати початку оренди, плюс будь-які прямі витрати понесені, мінус будь-які отримані суми орендних заохочень. Активи у формі права користування у подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного строку дії оренди. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору, однак у більшості випадків Компанія обґрунтовано впевнена, що зможе реалізувати опціони на подовження строків і, відповідно, строки дії оренди продовжуються до строків, які наведені далі. Під час оцінки строків дії оренди Компанія враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії щодо реалізації опціону на подовження строку оренди, наприклад, строки корисного використання активу, розташованого на орендованій ділянці, статистику щодо заміни майданчика, послідовність технологічних змін, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди. МСБО 36 *Знецінення активів* вимагає проводити тестування активів у формі прав користування на знецінення, у випадку якщо виявлено індикатори знецінення.

У таблиці нижче подано зведену інформацію щодо очікуваних строків, протягом яких нараховується амортизація на активи у формі права користування:

	Строк корисної експлуатації
Технічні приміщення	10 років
Офісні приміщення	2 строки за договором
Складські приміщення	4 роки
Транспортні засоби	Строк за договором

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Ефективна процентна ставка для зобов'язань з технічної оренди у гривнях становила:

	Ефективна процентна ставка
1 січня 2022 р. — 31 травня 2022 р.	13.4%
1 червня 2022 р. — 30 листопада 2022 р.	24.7%
1 грудня 2022 р. — 31 травня 2023 р.	24.3%
1 червня 2023 р. — 30 листопада 2023 р.	25,3%
1 грудня 2023 р. — 31 грудня 2023 р.	20,2%

Ставка для зобов'язань з оренди у доларах США, яка закладена в договори оренди транспортних засобів у 2023 році становила 19.9%-27.7% (у 2022 році – 20.3-27.5%).

Рух активів з права використання наведений нижче:

	Технічні приміщен- ня	Офісні приміщен- ня	Складські приміщен- ня	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість					
1 січня 2022 р.	132 823	59 466	4 917	24 606	221 812
Надходження	8 095	589	-	-	8 684
Вибуття	(14 317)	(18 100)	-	(1 651)	(34 068)
Модифікація	10 025	(3 453)	610	(159)	7 023
31 грудня 2022 р.	136 626	38 502	5 527	22 796	203 451
Надходження	20 778	1 425	96	17 623	39 922
Вибуття	(5 893)	(29 569)	-	(22 425)	(57 887)
Модифікація	5 476	1 763	552	7 275	15 066
31 грудня 2023 р.	156 987	12 121	6 175	25 269	200 552
Накопичена амортизація					
1 січня 2022 р.	(46 236)	(28 203)	(2 558)	(14 417)	(91 414)
Нарахування за рік	(15 912)	(7 363)	(1 353)	(5 796)	(30 424)
Вибуття	7 911	16 128	-	1 450	25 489
31 грудня 2022 р.	(54 237)	(19 438)	(3 911)	(18 763)	(96 349)
Нарахування за рік	(16 229)	(4 368)	(1 472)	(6 157)	(28 226)
Вибуття	2 586	14 084	-	18 042	34 712
31 грудня 2023 р.	(67 880)	(9 722)	(5 383)	(6 878)	(89 863)
Залишкова вартість					
31 грудня 2022 р.	82 389	19 064	1 616	4 033	107 102
31 грудня 2023 р.	89 107	2 399	792	18 391	110 689

Рух зобов'язань з оренди показаний нижче:

	2023 рік	2022 рік
Станом на 1 січня	148 830	166 487
Надходження	39 922	8 684
Модифікація	15 066	7 023
Курсова різниця	626	2 506
Вибуття	(37 011)	(10 545)
Оплата тіла	(24 888)	(25 497)
ПДВ в сумі оплати	5 580	6 441

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	2023 рік	2022 рік
Нараховані відсотки	26 654	26 188
Сплачені відсотки	(26 654)	(26 188)
Отримані знижки	(3 593)	(7 940)
Інше	(124)	1 671
Станом на 31 грудня	144 408	148 830

Розподіл орендних зобов'язань на довгострокові та короткострокові представлений нижче:

	2023 рік	2022 рік
Довгострокові	93 474	103 569
Короткострокові	50 934	45 261
Всього орендних зобов'язань	144 408	148 830

У 2022-2023 роках були надані пільгові умови оренди деяких технічних та офісних приміщень у зв'язку з військовими діями. Компанія представляє знижки, отримані у зв'язку з війною, так само, як пільги на оренду, пов'язані з COVID-19, оскільки в більшості випадків вони не можуть бути відокремлені. Компанія вважає зменшення орендної плати частковим погашенням зобов'язання з оренди. Прощення визнається як дохід у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи з відповідним зменшенням зобов'язання з оренди в періоді, в якому це зменшення узгоджено за контрактом.

В травні 2023 року керівництвом Компанії було прийнято рішення про відмову з оренди одного з ключових офісних приміщень. Станом на дату вибуття первісна вартість активу на право використання становила 25 351 тис. грн., накопичена амортизація – 9 891 тис. грн. та зобов'язання – 28 123 тис. грн. Таким чином дохід від вибуття активу склав 12 663 тис. грн. Відмова від оренди відбулась в зв'язку з оптимізацією офісних приміщень та досягненням згоди з орендодавцем щодо дострокового розторгнення договору.

Протягом 2023 року сума прощеної заборгованості була визнана у розмірі 3 593 тис. грн., а відповідний ефект визнаний у звіті про прибуток чи збиток (2022: 7 940 тис. грн.).

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Всі нематеріальні активи Компанії мають визначені строки експлуатації і включають переважно капіталізоване програмне забезпечення та телекомунікаційні ліцензії. Придбані нематеріальні активи капіталізуються з урахуванням витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення при їх наявності. Амортизація відноситься на прибутки та збитки прямолінійним методом. Амортизація нараховується з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

Рух нематеріальних активів показаний нижче:

	Програм- не забезпе- чення	Ліцензії	Інше	Невстанов- лене програмне забезпе- чення	Всього
Первісна вартість					
1 січня 2022 р.	41 800	10 515	486	163	52 964
Находження	-	-	-	6 723	6 723
Переміщення	6 847	(124)	-	(6 723)	-
Вибуття	(1 428)	(3 642)	(361)	(163)	(5 594)
31 грудня 2022 р.	47 219	6 749	125	-	54 093
Находження	-	-	-	11 686	11 686
Переміщення	11 686	-	-	(11 686)	-
Вибуття	(858)	(150)	-	-	(1 008)
31 грудня 2023 р.	58 047	6 599	125	-	64 771

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Програм- не забезпе- чення	Ліцензії	Інше	Невстанов- лене програмне забезпе- чення	Всього
Накопичена амортизація					
1 січня 2022 р.	(31 772)	(5 503)	(375)	-	(37 650)
Нарахування за рік	(4 748)	(1 128)	(78)	-	(5 954)
Вибуття	1 428	2 058	361	-	3 847
31 грудня 2022 р.	(35 092)	(4 573)	(92)	-	(39 757)
Нарахування за рік	(8 034)	(432)	(33)	-	(8 499)
Вибуття	858	129	-	-	987
31 грудня 2023 р.	(42 268)	(4 876)	(125)	-	(47 269)
Залишкова вартість					
31 грудня 2022 р.	12 127	2 176	33	-	14 336
31 грудня 2023 р.	15 779	1 723	-	-	17 502

У таблиці нижче подано зведену інформацію щодо очікуваних строків, протягом яких нараховується амортизація на нематеріальні активи:

	Строк корисної експлуатації, років
Програмне забезпечення	1-12
Ліцензії	2-10
Інше	2-5
Невстановлене програмне забезпечення	Не амортизується

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом 31 грудня 2023 року становила 21 512 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 8 412 тис. грн.).

7. ІНШІ ФІНАНСОВІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші фінансові необоротні активи складаються з: і) довгострокової частини дебіторського заборгованості, що виникла в результаті реалізації клієнтського обладнання на умовах розстрочки платежу, та ii) гарантійних платежів, виданих постачальникам послуг та орендодавцям згідно з умовами договорів, що підлягають поверненню Компанії після закінчення дії відповідних договорів.

Нижче представлена деталізація інших фінансових необоротних активів:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гарантійні платежі	596	1 190
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	213
Всього інших фінансових необоротних активів	596	1 403

8. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Запаси складаються з клієнтського обладнання, палива, офісних запасів та запасних частин. Собівартість запасів визначається за середньозваженим методом.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(у тисячах гривень)

Компанія регулярно оцінює свої запаси для виявлення застарілих та неліквідних запасів. Витрати на формування резерву на списання запасів були включені до складу інших витрат у звіті про прибуток чи збиток. Сума знецінення товарно-матеріальних запасів, визнана як витрати у 2023 році становила 1 791 тис. грн. (2022: 1 430 тис. грн.).

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари	4 110	3 489
Паливо	1 380	564
Малоцінні та швидкозношувані предмети	516	603
Запасні частини	-	91
Інші запаси	1 505	493
Всього товарно-матеріальних запасів	7 511	5 240

Протягом 2023 року 20 592 тис. грн. (2022: 8 754 тис. грн.) товарно-матеріальних запасів були визнані як витрати. Деталі даних витрат наступні:

	2023 рік	2022 рік
Витрати на збут, загальногосподарські та адміністративні витрати	8 300	6 559
Витрати на автотранспорт	5 470	4 686
Витрати на рекламу на маркетинг	1 672	515
Загальні витрати на утримання офісу	586	507
Інші витрати на персонал	389	692
Інші витрати	183	159
Собівартість наданих послуг та реалізованого обладнання за вирахуванням зносу і амортизації	12 199	2 161
Собівартість реалізованого обладнання	10 805	1 879
Інші витрати	1 394	282
Інші операційні витрати	93	34
Всього визнано як витрати	20 592	8 754

Суттєве збільшення товарно-матеріальних запасів, які були визнані як витрати на собівартість наданих послуг, зумовлене збільшенням попиту на абонентське обладнання на початку 2023 року.

9. ІНШІ НЕФІНАНСОВІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Нижче представлені інші нефінансові оборотні активи:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Неzareєстрований податковий кредит та інші баланси по розрахункам з ПДВ	17 526	9 589
Передоплата з податку на прибуток	4 324	4 324
Знецінення передоплати з податку на прибуток	(4 324)	(4 324)
Передоплата по розрахункам зі співробітниками	547	280
Інші передоплати по податкам та зборам	6 174	629
Всього інших нефінансових оборотних активів	24 247	10 498

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю. Балансова вартість усієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю зменшується на суму відповідних оціночних резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ).

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід і розраховує очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів. Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків розраховується із використанням матриці резервів. Ставки резерву базуються на кількості прострочених днів для груп різноманітних сегментів клієнтів з аналогічними характеристиками збитків. Розрахунок

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(у тисячах гривень)

відображає зважений на вірогідність результат та усю обґрунтовану і підтверджену інформацію, доступну на звітну дату, щодо минулих подій, поточних умов та прогнозів стосовно майбутніх економічних умов. Загалом дебіторська заборгованість від абонентів вважається повністю знеціненою, коли вона прострочена на більше ніж 180 днів. Оціночні резерви під ОКЗ по дебіторській заборгованості розраховуються окремо по наступним категоріям: дебіторська заборгованість від абонентів, від операторів та від інших покупців.

Дебіторська заборгованість по наданню маркетингових послуг включає в основному заборгованість від материнської компанії. У зв'язку з цим оціночний резерв під ОКЗ є несуттєвим. Заборгованість складається з поточної частини (7 525 тис. грн.) та простроченої на 1-30 днів (6 659 тис. грн.). Дебіторська заборгованість списується після закінчення строку позовної давності або до закінчення цього строку за результатами внутрішнього аналізу.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю в більшості випадків підлягає погашенню протягом 30 днів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Абоненти	84 356	82 673
Оператори	15 056	13 530
Маркетингові послуги	14 184	-
Інша дебіторська заборгованість	548	2 471
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(65 115)	(62 513)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	49 029	36 161
Інша дебіторська заборгованість	2 754	1 384
Всього іншої дебіторської заборгованості	2 754	1 384
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	51 783	37 545

На звітну дату дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість була деномінована в наступних валютах:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Українська гривня	41 578	25 098
Долари США	6 687	8 326
Євро	3 518	4 121
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	51 783	37 545

У сумі резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

	2023 рік	2022 рік
Станом на 1 січня	62 513	80 078
Нараховано резерву протягом року	2 620	8 483
Сторно резерву по фінансовій допомозі, наданій пов'язаним сторонам	-	(24 550)
Суми, списані протягом року як безнадійні	(18)	(1 498)
Станом на 31 грудня	65 115	62 513

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по розрахункам з абонентами станом на 31 грудня 2023 року представлений нижче:

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

	Кредитно- знецінена	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Поточна	Ні	3%	14 638	(434)
Прострочена на 1-30 днів	Ні	7%	6 086	(426)
Прострочена на 31-60 днів	Ні	36%	870	(313)
Прострочена на 61-90 днів	Ні	57%	1 335	(761)
Прострочена на 91-120 днів	Так	75%	181	(136)
Прострочена на 121-150 днів	Так	90%	180	(162)
Прострочена на 150-180 днів	Так	95%	581	(552)
Прострочена понад 180 днів	Так	100%	60 485	(60 485)
Всього			84 356	(63 269)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по розрахункам з абонентами станом на 31 грудня 2022 року представлений нижче:

	Кредитно- знецінена	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Поточна	Ні	4%	17 049	(663)
Прострочена на 1-30 днів	Ні	11%	5 322	(585)
Прострочена на 31-60 днів	Ні	36%	1 294	(466)
Прострочена на 61-90 днів	Ні	61%	389	(237)
Прострочена на 91-120 днів	Так	80%	358	(286)
Прострочена на 121-150 днів	Так	88%	439	(386)
Прострочена на 150-180 днів	Так	94%	499	(469)
Прострочена понад 180 днів	Так	100%	57 323	(57 323)
Всього			82 673	(60 415)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по розрахункам з операторами станом на 31 грудня 2023 року представлений нижче:

	Кредитно- знецінена	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Поточна	Ні	1%	11 483	(115)
Прострочена на 1-30 днів	Ні	1%	2 032	(20)
Прострочена на 31-60 днів	Ні	2%	118	(2)
Прострочена на 61-90 днів	Ні	8%	102	(8)
Прострочена на 91-120 днів	Так	26%	23	(6)
Прострочена на 121-150 днів	Так	44%	16	(7)
Прострочена на 150-180 днів	Так	77%	13	(10)
Прострочена понад 180 днів	Так	100%	1 269	(1 269)
Всього			15 056	(1 437)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по розрахункам з операторами станом на 31 грудня 2022 року представлений нижче:

	Кредитно- знецінена	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Поточна	Ні	1%	9 537	(95)
Прострочена на 1-30 днів	Ні	2%	2 005	(40)
Прострочена на 31-60 днів	Ні	9%	420	(38)
Прострочена на 61-90 днів	Ні	26%	196	(51)
Прострочена на 91-120 днів	Так	55%	53	(29)
Прострочена на 121-150 днів	Так	100%	28	(28)

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

	Кредитно- знецінена	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Прострочена на 150-180 днів	Так	100%	25	(25)
Прострочена понад 180 днів	Так	100%	1 266	(1 266)
Всього			13 530	(1 572)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по розрахункам з іншими покупцями станом на 31 грудня 2023 року представлений нижче:

	Кредитно- знецінена	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Поточна	Ні	9%	34	(3)
Прострочена на 1-30 днів	Ні	0%	-	-
Прострочена на 31-60 днів	Ні	51%	218	(111)
Прострочена на 61-90 днів	Ні	0%	-	-
Прострочена на 91-120 днів	Так	0%	-	-
Прострочена на 121-150 днів	Так	50%	2	(1)
Прострочена на 150-180 днів	Так	0%	-	-
Прострочена понад 180 днів	Так	100%	294	(294)
Всього			548	(409)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по розрахункам з іншими покупцями станом на 31 грудня 2022 року представлений нижче:

	Кредитно- знецінена	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Поточна	Ні	11%	1 939	(211)
Прострочена на 1-30 днів	Ні	23%	215	(50)
Прострочена на 31-60 днів	Ні	40%	5	(2)
Прострочена на 61-90 днів	Ні	58%	102	(59)
Прострочена на 91-120 днів	Так	0%	-	-
Прострочена на 121-150 днів	Так	90%	59	(53)
Прострочена на 150-180 днів	Так	100%	1	(1)
Прострочена понад 180 днів	Так	100%	150	(150)
Всього			2 471	(526)

У Компанії відсутня значна концентрація кредитного ризику, оскільки клієнтська база Компанії є високо диверсифікованою і керівництво здійснює регулярний моніторинг здатності клієнтів погасити їх заборгованість.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості станом на 1 січня 2022 року представляв собою 100% резервування фінансової допомоги, виданої ТОВ «Кейбл ТВ-Фінанси». Визнання резерву відбувається в момент кожної сплати, та відноситься до складу витрат на резерв по очікуваним кредитним збиткам в звіті про прибуток чи збиток. Рух валової балансової вартості даної заборгованості представлений нижче:

	2023 рік	2022 рік
Станом на 1 січня	-	24 550
Повернено	-	(24 550)
Станом на 31 грудня	-	-

В 2022 році фінансова допомога була повністю погашена, та резерв по очікуваним кредитним збиткам, який був нарахований на суму заборгованості в повному обсязі, був відсторнований.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, а саме з розрахунками з операторами представлена за чистою сумою зі взаємозаліком з відповідною кредиторською заборгованістю. Чинне законодавство дозволяє компаніям в односторонньому порядку проводити взаємозалік дебіторської та кредиторської заборгованості за основною діяльністю, що підлягає погашенню, якщо вона деномінована в одній валюті та стосується одного контрагента.

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові інструменти, які підлягають взаємозаліку або діють за генеральними угодами про взаємозалік та іншими подібними угодами, становили:

	<u>Валова сума до взаємозаліку у звіті про фінансовий стан</u>	<u>Сума взаємозаліку, визнана у звіті про фінансовий стан</u>	<u>Сума в результаті взаємозаліку у звіті про фінансовий стан</u>
АКТИВИ			
Дебіторська заборгованість по розрахункам з операторами	16 287	1 231	15 056
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Кредиторська заборгованість по розрахункам з операторами	(14 257)	(1 231)	(13 026)

Станом на 31 грудня 2022 року фінансові інструменти, які підлягають взаємозаліку або діють за генеральними угодами про взаємозалік та іншими подібними угодами, становили:

	<u>Валова сума до взаємозаліку у звіті про фінансовий стан</u>	<u>Сума взаємозаліку, визнана у звіті про фінансовий стан</u>	<u>Сума в результаті взаємозаліку у звіті про фінансовий стан</u>
АКТИВИ			
Дебіторська заборгованість по розрахункам з операторами	14 725	1 195	13 530
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Кредиторська заборгованість по розрахункам з операторами	(9 714)	(1 195)	(8 519)

11. АВАНСИ ВИДАНІ ТА ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Аванси видані та витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву знецінення. Аванси видані відносяться до довгострокової категорії, коли товари або послуги, за які здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата відноситься до активу, який при первісному визнанні включається в категорію необоротних активів. Передоплати за придбаний актив переносяться на балансову вартість активу, коли Компанія отримала контроль над цим активом і існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди від його використання.

Нижче представлені аванси видані та витрати майбутніх періодів:

	<u>31 грудня 2023 р.</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
Аванси видані	7 954	4 812
Витрати майбутніх періодів	1 774	310
Всього авансів виданих та витрат майбутніх періодів	9 728	5 122

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти були наступними:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на поточних банківських рахунках		
Долари США	13 694	26 433
Гривні	9 607	8 808
Євро	9 466	7 065
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	32 767	42 306

У 2023 році відсотки по залишкам на поточних банківських рахунках були фіксованими, зі ставкою від 0% до 7% (2022: від 0% до 13%). Протягом 2022-2023 років відсотки нараховувались лише по рахунках в гривні.

Вплив оціночних резервів під очікувані кредитні збитки на залишки грошових коштів та їх еквівалентів є незначним, тому відповідний резерв у фінансовій звітності не формувався.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів і короткострокових інвестицій за кредитною якістю на основі рейтингу агентств Fitch та Moody's представлено таким чином:

		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Moody's	Fitch		
Сaa3	-	32 659	-
-	CCC-	108	4 815
Сaa2	-	-	37 491
Всього грошових коштів та їх еквівалентів		32 767	42 306

13. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Компанія є приватним акціонерним товариством станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року.

До акціонерного капіталу відносяться прості акції.

	Кількість акцій, шт.	Акціонер- ний капітал
Станом на 31 грудня 2022 р.	85 243 867	852 439
Станом на 31 грудня 2023 р.	85 243 867	852 439

Станом на 31 грудня 2023 року авторизований та повністю оплачений акціонерний капітал складав 85 243 867 звичайних акцій (31 грудня 2022 року: 85 243 867 звичайних акцій) з номінальною вартістю 10 гривень за акцію.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року представлені у таблиці нижче:

	Частка володіння			
	Кількість акцій	31 грудня 2023 р.	Кількість акцій	31 грудня 2022 р.
ПрАТ «ВФ Україна» (Україна)	85 237 808	99.99%	85 237 808	99.99%
Інші	6 059	0.01%	6 059	0.01%
Всього	85 243 867	100.00%	85 243 867	100.00%

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Нижче представлений розрахунок збитку на 1 акцію:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Середньорічна кількість акцій, шт.	85 243 867	85 243 867
Сукупний збиток, тис. грн	(111 119)	(102 514)
Сукупний збиток на 1 акцію, грн	(1.30)	(1.20)

Компанія розподіляє отриманий прибуток як дивіденди або переводить його в резерви на підставі своєї фінансової звітності, підготовленої відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

14. ПОЗИКОВІ КОШТИ

Позикові кошти первісно відображаються за справедливою вартістю, з урахуванням витрат на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються випуску фінансового зобов'язання. У подальшому позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти Компанії представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 р.</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
Фінансова допомога отримана	937	1 137
Всього позикових коштів	937	1 137
Мінус: до сплати протягом року	(472)	(537)
Всього довгострокових позикових коштів	465	600

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років основні засоби не перебували в заставі.

У таблиці далі представлені зміни у позикових коштах Компанії:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
1 січня	1 137	4 840
Отримання від материнської компанії - номінал	-	100 000
Отримання - ефект дисконтування	-	(3 223)
Погашення материнській компанії	-	(103 705)
Списання (Примітка 22)	(301)	(283)
Нараховані відсотки (Примітка 24)	101	3 508
31 грудня	937	1 137

15. ВИТРАТИ НА УКЛАДАННЯ ДОГОВОРІВ

Компанія визнає додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладанням договору з абонентами як актив, якщо очікується відшкодування цих витрат. Додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладанням договору – це ті витрати, які несе компанія щоб укласти договір з клієнтом, які вона не понесла би, якби не уклала цей договір.

Витрати на отримання договору, який були б понесені незалежно від того, чи був отриманий договір, визнаються як витрати по мірі їх виникнення, якщо ці витрати не є такими, що явно відшкодовуються абонентом, незалежно від того, чи отримано договір.

Витрати на укладання договорів включають: i) дилерські комісійні винагороди; ii) комісійні винагороди співробітникам за залучення нових абонентів.

У таблиці далі представлені зміни у витратах на укладання договорів:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
1 січня	740	-
Надходження	15 461	749
Амортизація	(1 556)	(9)
31 грудня	14 645	740

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Протягом 2023 року строк амортизації витрат на укладання договорів становив 7 років (2022: 5 років).

16. РЕЗЕРВИ

Резерви Компанії склалися із забезпечення по річній премії співробітникам Компанії та інших резервів. В складі інших резервів протягом 2023 року був сформований резерв під послуги по обслуговуванню програмних продуктів за 2021 рік в сумі, що відповідає вимогам постачальника до сплати. Станом на звітну дату Керівництво Компанії не було впевнене в факті надання послуг у вказаний період.

Зміни в резервах представлені нижче:

	2023 рік		2022 рік
	Премії співробітникам	Інші резерви	Премії співробітникам
Станом на 1 січня	18 255	-	4 298
Сформовані протягом року	32 852	2 096	18 255
Використані	(18 255)	-	(4 298)
Станом на 31 грудня	32 852	2 096	18 255

17. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Нижче наведена кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	13 825	3 309
Кредиторська заборгованість за інші операційні послуги	13 337	5 460
Кредиторська заборгованість за розрахунками з операторами	13 026	8 519
Нарахована заробітна плата та відпустки	7 019	4 825
Нараховані зобов'язання	6 558	7 407
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	53 765	29 520
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	53 765	29 520

Станом на звітну дату торгова кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривня	48 035	24 269
Євро	2 213	2 923
Долар США	3 517	2 328
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	53 765	29 520

18. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ З ПОКУПЦЯМИ

Зобов'язання за договорами з покупцями складаються з авансів, отриманих за послуги зв'язку, а також з доходів майбутніх періодів. Доходи майбутніх періодів включають: і) передоплату послуги «Рік без абонплати», при замовленні якої абоненту нараховується разова абонентська плата за рік користування послугою, та відображається у складі виручки на щомісячній основі протягом року; ii) разову плату за підключення, що включається до складу доходу протягом очікуваного строку відносин Компанії з абонентом.

Зобов'язання за договорами з покупцями в розрізі категорій представлені нижче:

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Аванси отримані	21 747	12 829
Доходи майбутніх періодів	4 445	6 606
Плата за підключення	3 443	3 681
Рік без абонплати	1 002	2 925
Всього зобов'язань за договорами з покупцями	26 192	19 435

Суттєве збільшення авансів отриманих станом на 31 грудня 2023 року пов'язане з підключенням значної кількості нових абонентів на умовах передоплати протягом 2023 року. Таким чином відсоток абонентської бази, що працює на умовах передоплати суттєво зріс.

Зміни по авансам отриманим були наступними:

	2023 рік	2022 рік
Станом на 1 січня	12 829	10 258
Визнана виручка, включена до складу залишку зобов'язань за договорами з покупцями на початок періоду	(11 931)	(8 916)
Збільшення у результаті отриманих грошових коштів, за виключенням суми, визнаної як виручка протягом періоду	20 849	11 487
Станом на 31 грудня	21 747	12 829

Зміни по доходам майбутніх періодів були наступними:

	2023 рік		2022 рік	
	Рік без абонплати	Плата за підключення	Рік без абонплати	Плата за підключення
Станом на 1 січня	2 925	3 681	6 033	3 789
Визнано протягом року	2 573	1 576	5 427	1 682
Віднесено до виручки	(4 496)	(1 814)	(8 535)	(1 790)
Станом на 31 грудня	1 002	3 443	2 925	3 681

19. ВИРУЧКА

Виручка визнається в тому випадку, якщо її суму можна достовірно оцінити та існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди незалежно від того, коли буде отримано платіж. Виручка оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню, беручи до уваги визначені згідно з контрактом умови платежу, за вирахуванням знижок і податку на додану вартість.

Компанія отримує виручку від реалізації послуг, пов'язаних з використанням її телекомунікаційної мережі та засобів зв'язку. Нижче перераховані основні послуги, що надаються Компанією:

- a. Послуги доступу до інтернет;
- b. Послуги телефонії;
- c. Пропуск трафіку інших операторів;
- d. Послуги передачі даних;
- e. Обслуговування телекомунікаційних мереж;
- f. Інші телекомунікаційні послуги.

Крім того Компанія отримує виручку від реалізації обладнання при продажі супутнього додаткового обладнання, що використовується абонентом (маршрутизатори, STB-приставки, оптичні термінали тощо).

Послуги доступу до інтернет – це послуги, пов'язані з доступом протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за використання). Виручка, отримана від послуг з надання доступу до Інтернет, визнається протягом періоду, в якому послуги були надані клієнтам.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Послуги телефонії включають послуги надані за хвилини дзвінка або доступ протягом певного періоду (наприклад, щомісячна абонентська плата) або інші узгоджені тарифні плани. Виручка, отримана від послуг телефонії, визнається протягом періоду, в якому ці послуги були надані клієнтам.

Пропуск трафіку інших операторів - це надання послуг з термінації трафіку (термінація на власній мережі і транзит) іншим операторам. Компанія визнає виручку, отриману від послуг з пропуску трафіку протягом періоду, в якому послуги були надані операторам.

Послуги з передачі даних передбачають доступність послуги протягом певного періоду (наприклад, обслуговування з щомісячною платою). Компанія визнає виручку, отриману від послуг передачі даних, протягом періоду, в якому послуги були надані клієнтами.

Послуги з обслуговування телекомунікаційних мереж передбачають їх надання протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Компанія визнає виручку, отриману від послуг з обслуговування телекомунікаційних мереж, протягом періоду, в якому послуги були надані клієнтам.

Інші телекомунікаційні послуги включають переважно виручку від надання супутніх послуг, таких як надання статичної IP адреси, розміщення обладнання, надання послуг телебачення (IPTV), і визнаються протягом періоду, в якому послуги були надані клієнтами.

Реалізація обладнання клієнтам включає в себе продаж роутерів та іншого супутнього клієнтського обладнання. Компанія визнає виручку в момент, коли вона передає контроль над товаром клієнту.

Компанія визнає виручку від продажу та обслуговування програмного забезпечення (далі – ПЗ). Основним замовником послуги була компанія під спільним контролем (Примітка 28).

Продаж ПЗ – розробка програмних продуктів відповідно до узгодженого технічного завдання замовника. Компанія визнає виручку від продажу ПЗ в момент приймання замовником готового продукту.

Обслуговування ПЗ – надання протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Компанія визнає виручку, отриману від послуг з обслуговування ПЗ, протягом періоду, в якому послуги були надані клієнтам.

Компанія визнає виручку від надання маркетингових послуг. Основним замовником році була материнська компанія (Примітка 28).

Надання маркетингових послуг – надання об'єму рекламних послуг по просуванню телекомунікаційних послуг замовника згідно з погодженою замовником адресною програмою. Компанія визнає виручку, отриману від надання маркетингових послуг протягом періоду, в якому послуги були надані клієнтам.

Нижче представлений аналіз виручки за категоріями:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Надання послуг доступу до інтернет	168 629	122 772
Надання послуг телефонії	90 228	105 320
Пропуску трафіку інших операторів	60 890	69 138
Надання послуг передачі даних	50 464	51 728
Обслуговування телекомунікаційних мереж	36 605	36 043
Реалізація обладнання	16 590	2 935
Надання інших телекомунікаційних послуг	42 693	35 949
Всього виручки від надання послуг та реалізації обладнання	466 099	423 885
Продаж ПЗ	2 019	3 997
Обслуговування ПЗ	3 137	480
Виручка від продажу та обслуговування ПЗ	5 156	4 477
Виручка від надання маркетингових послуг	19 940	-
Всього виручки	491 195	428 362

Аналіз доходу по регіонах представлений нижче:

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(у тисячах гривень)

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Виручка від продажу на внутрішньому ринку	410 902	344 515
Виручка від продажу на зарубіжному ринку	80 293	83 847
Всього виручки від надання послуг	491 195	428 362

Компанія визнає додаткові витрати на отримання договорів з клієнтами як актив, якщо вона сподівається відшкодувати ці витрати. Серед таких витрат є витрати на підключення абонентів підрядними організаціями, витрачені матеріали на підключення, а також витрати на інсталяцію каналів іншими операторами. Ці витрати представлені у складі «Інших основних засобів» (Примітка 4).

20. СОБІВАРТІСТЬ НАДАНИХ ПОСЛУГ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ОБЛАДНАННЯ ЗА ВИРАХУВАННЯМ ЗНОСУ І АМОРТИЗАЦІЇ

Собівартість наданих послуг та реалізації обладнання за 2023 та 2022 роки була представлена таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Заробітна плата	91 405	78 307
Витрати на пропуск трафіку у мережах інших операторів	51 308	53 378
Витрати на канали зв'язку	37 739	34 093
Електроенергія	22 884	21 520
Соціальний внесок	19 460	14 111
Витрати на обслуговування мережі	16 231	12 710
Собівартість реалізованого обладнання	10 805	1 879
Витрати на розміщення в кабельній каналізації	8 824	9 615
Витрати на обслуговування обладнання	5 813	4 996
Плата за використання радіочастот	3 897	3 970
Інші витрати	7 592	6 572
Всього собівартості наданих послуг та реалізованого обладнання за вирахуванням зносу і амортизації	275 958	241 151

Основна частина зносу і амортизації відноситься до собівартості наданих послуг, але розкривається в окремому рядку у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ, ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на збут, загальногосподарські та адміністративні витрати за 2023 та 2022 роки були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Заробітна плата	114 364	83 600
Білінг та обробка даних	26 853	12 659
Соціальний внесок	18 555	13 063
Витрати на рекламу на маркетинг	12 742	4 426
Інші витрати на персонал	8 267	7 967
Витрати на автотранспорт	6 769	5 423
Загальні витрати на утримання офісу	5 569	8 081
Податки, крім податку на прибуток	4 716	6 226
Витрати на аудит	2 882	1 821
Інші витрати	9 905	5 151
Всього витрат на збут, загальногосподарських та адміністративних витрат	210 622	148 417

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2023 та 2022 роки були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Припинення оренди та пільгові умови оренди	17 428	9 906
Списання авансів отриманих від абонентів	1 415	391

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ****(у тисячах гривень)**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Доходи від продажу необоротних активів	670	-
Доходи від списання фінансової допомоги отриманої (Примітка 14)	301	283
Інші доходи	151	2
Всього інших операційних доходів	19 965	10 582

Доходи від продажу необоротних активів становлять різницю між доходами від продажу та балансовою вартістю ліквідованих основних засобів, включаючи витрати на демонтаж та збут. Дані доходи виникли в основному на операціях продажу міді, отриманої в результаті демонтажу мідної кабельної мережі, а також з продажу нерухомості та інших активів, використання яких припинено в зв'язку з модернізацією мережі.

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2023 та 2022 роки були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Знецінення товарно-матеріальних запасів	1 791	1 430
Інші витрати	-	1 405
Всього інших операційних витрат	1 791	2 835

24. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати за 2023 та 2022 роки були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Нараховані проценти за зобов'язаннями з оренди (Примітка 5)	26 654	26 188
Нараховані проценти при дисконтуванні зобов'язань (Примітка 14)	101	3 508
Всього фінансових витрат	26 755	29 696

Нараховані проценти за депозитами та залишками на розрахункових рахунках	1 719	1 633
Ефект дисконтування фінансових активів	97	193
Всього фінансових доходів	1 816	1 826

25. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати/доходи з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок та відображаються у складі прибутку або збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, які визнані в інших сукупних доходах, в тому ж самому або іншому періоді.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні сум і термінів майбутніх оподатковуваних доходів і суми податкових вигод, ймовірних в майбутніх періодах, керівництво застосовує судження і розрахунки на підставі очікуваного майбутнього оподаткованого прибутку, який виглядає обґрунтованим за існуючих обставин. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дасть можливість реалізувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань.

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Звіт про прибутки і збитки		
Витрати з відстроченого податку на прибуток	-	2 894
Віднесено на витрати до прибутків і збитків	-	2 894

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Інший сукупний прибуток та збиток		
Дохід з відстроченого податку на прибуток	-	(2 894)
Віднесено на інший сукупний прибуток	-	(2 894)

Прибутки Компанії підлягають оподаткуванню податком на прибуток в Україні. В 2023 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18% (2022: 18%).

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>Прибутки і збитки</u>	<u>Інший сукуп- ний дохід</u>	<u>31 грудня 2023 р.</u>
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	11 252	469	-	11 721
Основні засоби та нематеріальні активи	3 802	(488)	-	3 314
Резерви	-	377	-	377
Відстрочений податковий актив	15 054	358	-	15 412
Визнане знецінення	(15 054)	(358)	-	(15 412)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-	-	-
	<u>1 січня 2022 р.</u>	<u>Прибутки і збитки</u>	<u>Інший сукуп- ний дохід</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	14 414	(3 162)	-	11 252
Основні засоби та нематеріальні активи	-	908	2 894	3 802
Відстрочений податковий актив	14 414	(2 254)	2 894	15 054
Основні засоби та нематеріальні активи	(3 876)	3 876	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання	(3 876)	3 876	-	-
Визнане знецінення	(10 538)	(4 516)	-	(15 054)
Чистий відстрочений податковий актив	-	(2 894)	2 894	-

Причини тимчасових різниць були наступними:

Основні засоби та нематеріальні активи – відмінності в методах амортизації, термінах корисного використання та в зміні балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів;

Дебіторська заборгованість та резерви – відмінності в періоді визнання збитків від знецінення.

Компанія не визнає у звіті про фінансовий стан відстрочений податковий актив. Станом на 31 грудня 2023 року накопичений податковий збиток склав 96 305 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 67 213 тис. грн.).

Далі подано звірку витрат із податку на прибуток та бухгалтерського прибутку:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Збиток до оподаткування	(111 119)	(86 434)
Дохід з податку на прибуток за передбаченою законодавством ставкою (18%)	(20 001)	(15 558)
Витрати, що не включаються до складу валових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	1 759	478
Невикористані податкові збитки та тимчасові різниці, по яким не відображено відстрочений податковий актив	17 693	17 916
Інше	549	58
Витрати з податку на прибуток	-	2 894

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

26. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Податкове законодавство

Процес застосування податків і зборів в Україні регулюється Податковим кодексом України. Податки, які застосовуються до діяльності Компанії, включають ПДВ, податок на прибуток, плату за використання радіочастотних ресурсів України, нарахування на заробітну плату (соціальні нарахування) та інші податки.

Дотримання податкового та митного законодавства підлягає перевірці та дослідженню з боку цілої низки органів, уповноважених законодавством вимагати сплати невиконаних зобов'язань, а також накладати штрафи і пеню. Оскільки українське податкове законодавство і практика є відносно новими і мають небагато чинних прецедентів, підходи та тлумачення податкових органів можуть стрімко змінюватися у порівнянні з країнами з більш стабільними та розвиненими податковими системами.

Загалом, згідно з українським податковим законодавством, податкові періоди залишаються відкритими для податкових перевірок протягом трьох років після подачі відповідної податкової декларації та семи років після перевірки дотримання правил трансфертного ціноутворення. У разі виправлень у поданій декларації з податку на прибуток підприємств, податкові перевірки стосуються лише відповідних операцій. Станом на 31 грудня 2023 року періоди, відкриті для податкових перевірок, охоплюють 1 квартал 2013 року — 2023 рік.

Керівництво регулярно проводить аналіз і моніторинг операцій Компанії і вважає, що вони відповідають чинному податковому законодавству.

Податкове і митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності Компанії, і існує можливість того, що операції і діяльність, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. В результаті податковими органами можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені. Таким чином фіскальний підхід по обліку певних операцій може не співпадати з підходом, що застосувала Компанія. Цей ризик оцінюється керівництвом Компанії як ймовірний, та потенційно може призвести до необхідності донарахування зобов'язань з податку на прибуток в розмірі 19 927 тис. грн.

Судові процедури

Час від часу Компанія стає стороною судових розглядів і позовів. Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Керівництво не очікувало, що Компанія понесе істотні збитки внаслідок не врегульованих судових розглядів.

Зобов'язання по капітальним видаткам і зобов'язання по закупівлям

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Компанія не мала істотних договірних зобов'язань за капітальними витратами та істотних зобов'язань із закупівель.

Активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням

Станом на звітну дату Компанія не має активів в заставі.

Умови, в яких працює Компанія

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, але доцільно зазначити такі події:

- Компанія управляє однією з найбільших мереж фіксованого зв'язку в Україні. Мережа зазнає атак з боку російських військ з метою ослаблення зв'язку у країні. У деяких частинах країни мережа більше не працює через значні пошкодження інфраструктури.
- Компанія продовжує виплати своїм співробітникам, багато з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено, крім задіяних в обслуговуванні та експлуатації мережі.
- На дату цієї фінансової звітності Компанія не змогла провести повноцінну інвентаризацію своїх активів, включаючи мережу, будівлі та іншу інфраструктуру, щоб зробити повну оцінку завданої шкоди.
- Війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Європейського Союзу. Поступове повернення мігрантів сприятиме поживленню споживчого попиту, а інвестиції значно зростуть на етапі реконструкції країни.

Економіка України відновлювалася впродовж усього минулого року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. За підсумками 2023 року Міністерство економіки України оцінює зростання ВВП на рівні 5.3%. Зростання ВВП відбувалося на тлі його стрімкого падіння у 2022, тому насправді ж економічне відновлення припинилося у порівнянні з довоєнним періодом. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2022.

На початок 2023 року курс гривні до долара був фіксованим на рівні 36,57 грн. за 1 доллар. У жовтні 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара почав зростати. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний курс НБУ становив 37,98 грн. за 1 доллар. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,57 грн. за 1 доллар.

У поданій нижче таблиці наведені курси обміну гривні на доллар США та євро:

	<u>1 доллар США/ 1 гривня</u>	<u>1 євро/ 1 гривня</u>
31 грудня 2022 р.	36,57	38,95
31 грудня 2023 р.	37,98	42,21
Середній курс за 2022 рік	32,37	34,00
Середній курс за 2023 рік	36,57	39,56

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції (26%) через війну та друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати. Регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування бюджету, а зниження світових цін на енергоносії та високі врожаї сприяли зниженню цін на продукти. Важливу роль відігравав мораторій на підвищення тарифів на окремі житлово-комунальні послуги. Згідно даних Державної служби статистики України, у грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%. Водночас сповільнення базової інфляції до 4,9% за підсумками року свідчить і про вагомий вплив послідовної монетарної політики НБУ, зокрема заходів із забезпечення курсової стійкості та привабливості гривневих активів. Вони сприяли поліпшенню курсових та інфляційних очікувань.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд. доларів США у 2023 проти 31,1 млрд. доларів США у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні. Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордного рівня та станом на 01 січня 2024 року склали 40,5 млрд. доларів США. Міжнародна підтримка вкрай важлива для здатності України продовжувати боротися з агресією та фінансувати дефіцит бюджету.

Очікувана помірна інфляційна динаміка на прогнозному горизонті в умовах керованої ситуації на валютному ринку дала змогу НБУ знизити облікову ставку з 25 % у липні до 15% у грудні 2023 року. Дохідність однорічних гривневих ОВДП знизилася з 18,5% до 16,8%, відповідно до зниження облікової ставки. Продовження циклу пом'якшення відсоткової політики сприяло й здешевленню кредитування. Середньозважені ставки за гривневими кредитами знизилися до 17,7%.

Повномасштабна війна зруйнувала традиційні ланцюги постачання та призвела до погіршення зовнішньоторговельної позиції України. У 2023 році з України експортували товарів на 36 млрд. доларів США, а імпортували — на 63,5 млрд. доларів США. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль (у 2021 році експорт товарів з України сягнув 68,2 млрд. доларів США, у 2022 — 44,2 млрд. доларів США). Блокування морських шляхів, руйнування виробничих потужностей, теракти проти портової та енергетичної інфраструктури спричинили різке падіння експорту товарів. Створення у серпні 2023 році Українського морського коридору до чорноморських портів Одеської області, після того як Росія перестала виконувати свої домовленості в рамках Зернової угоди, дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але і відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт. Втім, у листопаді 2023 році Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по українському

експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів. У грудні 2023 року блокада українських кордонів була і зі сторони Словаччини. Окрім прямих збитків для українських компаній, суттєвими є і непрямі збитки, такі як штрафи та неустойки щодо українських експортерів за зриви контрактних зобов'язань, відмови від укладання контрактів з українськими компаніями на наступний рік.

Керівництво продовжить стежити за потенційним впливом подій в Україні і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

27. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СПРАВЕДЛИВУ ВАРТІСТЬ ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ЗА КАТЕГОРІЯМИ ОЦІНКИ

Компанія застосовує ієрархію справедливої вартості для класифікації своїх фінансових активів та зобов'язань і в інших сферах, таких як оцінка активів на предмет знецінення, виходячи з найкращої наявної інформації. В результаті застосування ієрархії справедливої вартості оцінюється вартість відповідного активу або зобов'язання, на основі якої Компанія приймає рішення про використання активу або зобов'язання (наприклад, продаж, врегулювання або утримання до погашення) та визначає, де та як справедлива вартість відображається у фінансовій звітності.

Фінансовий інструмент являє собою будь-який договір, який створює фінансовий актив для одного підприємства і фінансове зобов'язання або інструмент власного капіталу у іншого підприємства. До фінансових активів належать, зокрема, грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Фінансові зобов'язання загалом представляють собою вимоги щодо погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами. Зокрема, до них належать позикові кошти, кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість та зобов'язання з оренди. Фінансові інструменти визнаються одразу, як тільки Компанія стає стороною договірних положень відповідного інструмента.

На думку керівництва Компанії, справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року, приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Для всіх фінансових активів і зобов'язань Компанія застосувала Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів та їх еквівалентів, які класифікуються на Рівні 2.

Нижче показані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, які оцінюються за амортизованою вартістю:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 10)	51 783	37 545
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	32 767	42 306
Інші фінансові необоротні активи (Примітка 7)	596	1 403
Всього фінансових активів	85 146	81 254
Зобов'язання з оренди (Примітка 5)	(144 408)	(148 830)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 17)	(53 765)	(29 520)
Позикові кошти (Примітка 14)	(937)	(1 137)
Всього фінансових зобов'язань	(199 110)	(179 487)

28. РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін належать акціонери Компанії, опосередковані материнські компанії, підприємства, що перебувають під спільним контролем та у спільній власності, а також ключовий управлінський персонал.

Умови операцій з пов'язаними сторонами

При визначенні того, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти за операціями з пов'язаними сторонами спочатку визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Основою для таких суджень є ціноутворення щодо

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

подібних операцій між непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на кінець року є незабезпеченими, та розрахунки проводяться в грошових коштах. Не існує фінансових гарантій, наданих на користь Компанії, чи отриманих від будь-якої пов'язаної сторони. В 2023 та 2022 роках Компанія не визнавала жодних забезпечень під дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін, крім зазначених нижче.

Типи відносин з пов'язаними сторонами для тих пов'язаних сторін, з якими Компанія вступала в істотні операції або мала істотні баланси на звітні дати, представлені нижче.

Баланси та обороти з компаніями під спільним контролем та у спільній власності в основному представляють розрахунки з дочірніми компаніями ПрАТ «ВФ Україна».

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами були наступними:

Опис	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Безпосередня материнська компанія	13 576	134
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	769	619
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	14 345	753
Безпосередня материнська компанія	4 099	1 848
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	1 061	36
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	5 160	1 884
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	221	212
Всього зобов'язань за договорами з покупцями	221	212
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	3 146	-
Всього інших нефінансових зобов'язань	3 146	-

Нижче показані операції, пов'язані з придбанням необоротних активів:

Опис	2023 рік	2022 рік
Безпосередня материнська компанія	511	-
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	9 159	10
Всього придбань основних засобів у пов'язаних сторін	9 670	10

Нижче показані транзакції із пов'язаними сторонами:

Опис	2023 рік	2022 рік
Безпосередня материнська компанія	2 128	2 272
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	1 579	611
Всього виручки від надання телекомунікаційних послуг	3 707	2 883
Безпосередня материнська компанія	19 940	-
Всього виручки від надання маркетингових послуг	19 940	-
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	5 156	4 477
Всього виручки від продажу та обслуговування ПЗ	5 156	4 477
Безпосередня материнська компанія	(24 906)	(23 516)
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	(419)	(360)
Всього собівартість наданих послуг та реалізації обладнання за вирахуванням зносу і амортизації	(25 325)	(23 876)
Безпосередня материнська компанія	(2 854)	(1 856)
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	(34)	-
Всього витрат на збут, загальногосподарських і адміністративних витрат	(2 888)	(1 856)

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Опис	2023 рік	2022 рік
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	105	-
Всього інших операційних витрат	105	-
Безпосередня материнська компанія	-	(3 386)
Всього фінансових витрат	-	(3 386)
Компанії під спільним контролем та у спільній власності	-	24 550
Всього витрат на резерв по очікуваним кредитним збиткам	-	24 550

Нижче показані операції, відображені в капіталі:

Опис	2023 рік	2022 рік
Безпосередня материнська компанія	310 000	117 000
Всього отримання безповоротної фінансової допомоги	310 000	117 000

Виручка від надання послуг, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та зобов'язання за договорами з покупцями

Компанія надавала телекомунікаційні послуги клієнтам, що є пов'язаними сторонами Компанії. Відповідна дебіторська заборгованість або передоплати за надані послуги виникли в результаті розрахунків по договорам на надання телекомунікаційних послуг.

Позикові кошти, фінансові витрати та отримання безповоротної фінансової допомоги

Протягом 2022 року Компанія отримувала поворотну фінансова допомога від материнської компанії (Примітка 14). Договорами не було передбачено нарахування відсотків за позикою. В звіті про фінансовий стан позика представлена за дисконтованою сумою, використовуючи відсоток для залучення подібного фінансування на цю саму дату. В 2022 році були використані ставки 9.8%-21.1% річних. Ефект дисконтування при визнанні зобов'язання віднесений до інших компонентів власного капіталу, а витрати за умовними відсотками включені до складу фінансових витрат. В 2023 році не було отримання поворотної фінансової допомоги від пов'язаних осіб.

Протягом 2023 року Компанії була надана безповоротна фінансова допомога в розмірі 310 000 тис. грн. В грудні 2022 року була перекредитована раніше отримана поворотна фінансова допомога безповоротною фінансовою допомогою від материнської компанії в сумі 117 000 тис. грн. Ця сума була віднесена до інших компонентів власного капіталу.

Придбання основних засобів

В 2022-2023 роках були придбання дрібної техніки у компанії під спільним контролем та послуг, що капіталізуються в складі основних засобів, у материнської компанії.

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входять 7 керівників вищої ланки (2022: 8 керівників вищої ланки). В 2023 році загальна сума винагороди цим керівникам була включена в операційні витрати і складала 27 629 тис. грн. (2022: 14 449 тис. грн.). Винагорода ключового управлінського персоналу складається з заробітної плати, премій та інших виплат. Крім того, управлінський персонал вищої ланки має право на виплату за довгостроковою програмою преміювання через участь у прибутках. Відповідна компенсація, нарахована протягом звітного року, склала 13 205 тис. грн (2022 рік: 5 544 тис. грн), баланс станом на 31 грудня 2023 року складав – 12 029 тис. грн (31 грудня 2022 року: 5 544 тис. грн).

29. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з наданням Компанією послуг на кредитних умовах, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів, в основному, в результаті продажу товарів і послуг. Згідно з українським законодавством, послуги фіксованого телефонного зв'язку повинні надаватися на кредитних умовах; при цьому по відношенню до інших телекомунікаційних послуг обмеження не встановлені.

Банкрутство або фінансова неплатоспроможність банків, у яких Компанія розмістила свої кошти, можуть призвести до втрати коштів на поточному рахунку чи депозитів або завдати негативного впливу на здатність Компанії виконувати банківські операції, що може мати суттєві негативні наслідки для господарської діяльності, фінансового стану та результатів діяльності. Компанія тримає свої грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові інвестиції переважно у великих банках, які розташовані в Україні та мають надійну репутацію і високу кредитну якість.

Максимальна сума, що підпадає під кредитний ризик за класами активів Компанії, дорівнює балансовій вартості всіх фінансових активів у звіті про фінансовий стан. Загальна сума фінансових активів представлена в Примітці 27.

Концентрація кредитного ризику

Компанія не встановлює ліміти щодо суми ризику, пов'язаного з окремими клієнтами (контрагентами) або групами клієнтів (контрагентів), оскільки характер телекомунікаційних послуг передбачає вкрай незначну концентрацію кредитного ризику: станом на 31 грудня 2023 року загальна сума дебіторської заборгованості від 10 найбільших клієнтів склала 27 907 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 12 413 тис. грн.), що становить 24% (31 грудня 2022 року: 13%) від загальної суми валової дебіторської заборгованості за основною діяльністю. При цьому максимальна сума заборгованості від одного контрагента на 31 грудня 2023 року становила 13 496 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 1 930 тис. грн.).

Залишок валової дебіторської заборгованості за основною діяльністю станом на 31 грудня 2023 року в загальній сумі 86 237 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 86 261 тис. грн.) розподілено між приблизно 77 тис. договорів в основному з роздрібними клієнтами (31 грудня 2022 року: приблизно 75 тис. договорів).

Компанія вживає активних заходів для контролю щодо дотримання строків погашення дебіторської заборгованості від клієнтів. У Комерційній дирекції Компанії створено спеціальний Сектор кредитного контролю, в обов'язки якого входить моніторинг прийняттого рівня кредитного ризику.

Крім того, керівництво аналізує терміни виникнення торгової дебіторської заборгованості і контролює прострочені суми, включаючи розробку програм реструктуризації.

Клієнти, що користуються послугами Компанії на умовах постоплати зобов'язані здійснювати платежі протягом 20 днів після того, як послуги були їм надані Компанією. Після закінчення 20-денного терміну Компанія починає використовувати механізми, передбачені законодавством України, а також застосовувати процедури, спрямовані на повернення дебіторської заборгованості. Такі механізми включають, крім іншого, судові процеси, залучення зовнішніх спеціалізованих колекторських організацій для повернення заборгованості і переговори про реструктуризацію заборгованості.

Компанія тримає свої грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити переважно у великих банках, які розташовані в Україні та мають надійну репутацію і високу кредитну якість. Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були розміщені в 2 банках (31 грудня 2022 року: в 2 банках). При цьому в одному банку було сконцентровано 99,7% всіх грошових коштів та їх еквівалентів Компанії станом на 31 грудня 2023 року і 88,6% станом на 31 грудня 2022 року.

Ринковий ризик

Компанії властивий ринковий ризик. Ринкові ризики виникають у зв'язку з відкритими позиціями (i) іноземних валют, (ii) процентними активами та зобов'язаннями, (iii) пайовими інвестиціями, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює прийнятний рівень ризику, який відстежується щодня. Однак застосування такого підходу не запобігає збиткам понад встановлений рівень в разі значних ринкових змін.

Валютний ризик

Компанії властивий вплив валютного ризику, оскільки її монетарні активи та зобов'язання або безпосередньо деноміновані в іноземній валюті (переважно в доларах США і євро), або їх еквівалент в

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

українській гривні схильний до впливу динаміки валютного курсу.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2023 року:

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	6 687	3 518
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 694	9 466
Всього валютних фінансових активів	20 381	12 984

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>
Зобов'язання з оренди	(20 518)	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(3 517)	(2 213)
Всього валютних фінансових зобов'язань	(24 035)	(2 213)
Чиста позиція	(3 654)	10 771

Концентрація валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2022 року:

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	8 326	4 121
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 433	7 065
Всього валютних фінансових активів	34 759	11 186

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>
Зобов'язання з оренди	(7 369)	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(2 328)	(2 923)
Всього валютних фінансових зобов'язань	(9 697)	(2 923)
Чиста позиція	25 062	8 263

В представленій нижче таблиці наведено чутливість прибутку до оподаткування Компанії (у зв'язку зі змінами у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань) до можливої зміни обмінних курсів, за умови незмінності інших величин:

	<u>2023 рік</u>		<u>2022 рік</u>	
	<u>Курс гривні знецінився/ укріпився на</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування</u>	<u>Курс гривні знецінився/ укріпився на</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування</u>
Долар США	20%	(731)	20%	5 012
Євро	20%	2 154	20%	1 653

Ризик процентної ставки

Компанія зазнає впливу ризику у зв'язку з коливанням домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може також зменшуватися або приносити збитки в разі несподіваних змін. Цей ризик є наявним для вкладень в банках. Компанія не має фінансових зобов'язань (боргових інструментів) чутливих до цього ризику. Керівництво Компанії не встановлює ліміти прийняттого рівня невідповідності процентних ставок, але

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

здійснює моніторинг тренду змін рівнів ринкової процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року зміни ринкових процентних ставок не мали б значного впливу на прибуток або збиток і капітал Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство може стикатися з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня піддається цьому ризику в зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво аналізує помісячні прогнози грошових потоків Компанії, а також звіти по грошовим потокам і касовій позиції за тиждень.

Управління ризиком ліквідності передбачає використання процедур бюджетування грошових потоків і контролю помісячних бюджетів, відповідальність за які покладена на власників бюджетів, і проведення щомісячного детального аналізу виконання бюджету, відповідальність за який покладено на керівництво.

Відповідальність за аналіз і управління щоденною ліквідністю Компанії несе Казначейство в складі Фінансової дирекції. Казначейство готує помісячні прогнози грошових коштів, контролює їх отримання і щодня встановлює ліміти витрат, про що повідомляє підрозділи Компанії. Крім того, Казначейство постійно контролює наявність кредитного фінансування, наприклад, овердрафту чи фінансування з боку материнської компанії, достатнього для забезпечення потреб Компанії.

Компанія використовує спеціальну контрольну форму, яка встановлює порядок прийняття нових зобов'язань (договору і замовлення на закупівлі) і виконання таких зобов'язань (дозволу на оплату), для того щоб всі потенційні зобов'язання Компанії затверджувалися представником Фінансової дирекції, а суттєві операції затверджувалися Генеральним директором (договори на суму понад 10 тис. грн.). Одним з фінансових критеріїв видачі дозволу є вплив потенційного зобов'язання на ліквідність Компанії.

Нижче в таблиці показані недисконтовані фінансові зобов'язання Компанії в розрізі термінів погашення у відповідності до умов договорів. Якщо сума до сплати не є фіксованою, то сума, яка підлягає розкриттю, визначається, виходячи з умов, які існують станом на кінець звітної періоду. Виплати в валюті перераховуються за офіційними курсами, встановленими Національним банком України на кінець звітної періоду.

	На вимогу і до 3-х місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	18 299	36 949	133 851	38 683	227 782
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	53 310	455	-	-	53 765
Позикові кошти	312	176	540	300	1 328
Всього	71 921	37 580	134 391	38 983	282 875

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2022 року:

	На вимогу і до 3-х місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	15 273	34 217	148 755	36 543	234 788
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	29 059	461	-	-	29 520
Позикові кошти	368	185	695	381	1 629
Всього	44 700	34 863	149 450	36 924	265 937

Керівництво вважає, що Компанія має достатній існуючий та постійний доступ до ліквідності як через операційні грошові потоки, так і через кредитні ресурси.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

30. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Для цілей управління капіталом Компанії, капітал включає акціонерний капітал, фонд дооцінки та інші компоненти власного капіталу, який належить власникам Компанії. Головною метою Компанії при управлінні капіталом є максимізація акціонерної вартості та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Компанія управляє своєю структурою капіталу та здійснює коригування з огляду на зміни економічних умов та здійснює моніторинг співвідношення власних і позикових коштів.

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонами. Для підтримки або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Компанія встановила певні цільові фінансові показники і коефіцієнти покриття, які контролює на кварталній та річній основі, також вона може коригувати свою політику управління капіталом і показники в зв'язку із зміною операційної діяльності, настроїв учасників ринку або стратегії розвитку. Основним серед таких показників є показник співвідношення власного капіталу до акціонерного капіталу. Станом на 31 грудня 2023 року цей показник становив 0,61 (31 грудня 2022: 0,37). Цільовим є значення більше 1,0. Таким чином протягом 2023 року Компанія покращила показник, наблизивши його до цільового. Загальна сума капіталу під управлінням Компанії станом на 31 грудня 2023 року становила 516 285 тис. грн. (31 грудня 2022 року: загальна сума капіталу в управлінні була у розмірі 317 404 тис. грн.). Протягом 2023 та 2022 років не було ніяких змін в підходах Компанії до управління капіталом.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Російське вторгнення та війна в Україні

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не може повністю оцінити усіх збитків, завданих її постраждалій мережі та інфраструктурі активів на територіях України, які перебувають під інтенсивними бойовими діями або тимчасовою окупацією, її персоналу та часу й витрат, необхідних для ремонту. Компанія також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Отримання фінансування від материнської компанії

З початку 2024 року до дати випуску цієї фінансової звітності Компанія отримала 80 000 тис. грн. безповоротної фінансової допомоги від материнської компанії. Отримані кошти в більшості були направлені на фінансування будівництва мережі доступу до інтернету за технологією GPON.

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 25 квітня 2024 року.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

ДОДАТКОВІ ФОРМИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 336	17 502
первісна вартість	1001	54 093	64 771
накопичена амортизація	1002	(39 757)	(47 269)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	56 164	53 768
Основні засоби	1010	364 377	567,134
первісна вартість	1011	638 731	859 458
знос	1012	(275 094)	(292 324)
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 403	596
Інші необоротні активи	1090	740	14 645
Усього за розділом I	1095	436 280	653 645
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 240	7 511
виробничі запаси	1101	1 751	3 401
товари	1104	3 489	4 110
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36 161	48 995
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 812	7 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 384	2 788
Гроші та їх еквіваленти	1165	42 306	32 767
рахунки в банках	1167	42 306	32 767
Витрати майбутніх періодів	1170	310	1 775
Інші оборотні активи	1190	10 498	24 247
Усього за розділом II	1195	100 711	126 036
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	536 991	779 681

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	852 439	852 439
Капітал у дооцінках	1405	69 973	57 228
Додатковий капітал	1410	120 394	430 394
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(725 402)	(823 776)
Усього за розділом I	1495	317 404	516 285
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	104 169	93 939
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	104 169	93 939
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	45 798	51 406
товари, роботи, послуги	1615	29 520	53 440
розрахунками з бюджетом	1620	2 410	325
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12 829	24 893
Поточні забезпечення	1660	18 255	34 948
Доходи майбутніх періодів	1665	6 606	4 445
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	115 418	169 457
Баланс	1900	536 991	779 681

Сергій Скрипніков
Генеральний директор

Олександр Магдик
Фінансовий директор

Марина Євтушик
Головний бухгалтер

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	491 195	428 362
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(361 503)	(343 442)
Валовий: прибуток	2090	129 692	84 920
Інші операційні доходи	2120	19 965	10 582
Адміністративні витрати	2130	(161 375)	(122 478)
Витрати на збут	2150	(65 012)	(45 615)
Інші операційні витрати	2180	(9 450)	14 027
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(86 180)	(58 564)
Інші фінансові доходи	2220	1 816	1 826
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(26 755)	(29 696)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(111 119)	(86 434)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-	(2 894)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(111 119)	(89 328)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	(16 080)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	(16 080)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	2 894
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(13 186)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(111 119)	(102 514)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(25 581)	(9 845)
Витрати на оплату праці	2505	(213 962)	(165 065)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(37 269)	(27 321)
Амортизація	2515	(98 867)	(119 846)
Інші операційні витрати	2520	(221 661)	(175 431)
Разом	2550	(597 340)	(497 508)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	85 243 867	85 243 867
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	85 243 867	85 243 867
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1.30354)	(1.04791)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1.30354)	(1.04791)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Сергій Скрипніков
Генеральний директор



Олександр Магдик
Фінансовий директор

Марина Євтушик
Головний бухгалтер

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	563 269	489 585
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 718	1 634
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(233 092)	(210 484)
Праці	3105	(170 729)	(131 437)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(43 990)	(33 124)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(79 858)	(72 611)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(29 812)	(35 188)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(50 046)	(37 423)
Інші витрачання	3190	(26 654)	(26 188)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 664	17 375
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	9 976	7 302
Надходження від погашення позик	3230	-	24 550
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(316 959)	(117 147)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(306 983)	(85 295)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	310 000	217 000
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	(103 705)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(24 888)	(25 497)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	285 112	87 798
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(11 207)	19 878
Залишок коштів на початок року	3405	42 306	15 153
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 668	7 275
Залишок коштів на кінець року	3415	32 767	42 306



Сергій Скрипніков
Генеральний директор

Олександр Магдик
Фінансовий директор

Марина Євтушик
Головний бухгалтер

