

**Управлінському персоналу
ТОВ «УАПРОМ»**

**Іншим користувачам фінансової звітності
ТОВ «УАПРОМ»**

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності,
що подається ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УАПРОМ»,**

**станом на 31.12.2022 року
за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рр.**

Думка

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «МАКСИМУМ-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 35812433) на підставі договору №22/03-1 від 22.03.2023 року провела аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ» (далі – «Товариство», «Підприємство», код ЄДРПОУ 36507036, місцезнаходження: Україна, 02121, місто Київ, Харківське шосе, будинок 201-203, літера 4Г), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік., включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік, Додаток до Примітка до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" за 2022 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»).

Пояснювальний параграф

В 2022 році відбулися несприятливі події, що пов'язані з агресією Російської Федерації щодо України. В Україні запроваджено військовий стан згідно Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX.

Внаслідок суттєвої невизначеності, всеохоплюючого впливу і тривалості подій, пов'язаних із воєнними діями в Україні, такі події в майбутньому можуть мати суттєвий вплив як на діяльність Підприємства, так і на економіку України в цілому, такою мірою, яка на дату видачі цього звіту не підлягає обґрунтованому прогнозуванню.

При складанні фінансової звітності за 2022 рік станом на 31.12.2022 р. керівним персоналом Підприємства здійснено оцінку результатів вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Очікування управлінського персоналу щодо можливих наслідків і впливу військової агресії Російської Федерації на діяльність Підприємства містяться у Примітці 5 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ». Але на дату видачі звіту зберігається суттєва невизначеність щодо такого впливу.

Наша думка не була модифікована з цього питання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

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

Виконуючи аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аuditу.

Крім того, ми:

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

Ми повідомляємо керівництву Товариства разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аuditу та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аuditу.

Ми також надаємо керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про аудитора

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Максимум – Аудит».

• ТОВ «Максимум – Аудит» включено до розділу «Суб'екти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'ектів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 4143.

- Відомості про аудитора, який підписав звіт:

- аудитор (партнер завдання з аудиту) – Тарканій Оксана Михайлівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'ектів аудиторської діяльності за №100891);

- директор – Марченко Василь Петрович (включений до Реєстру аудиторів та суб'ектів аудиторської діяльності за №100885);

- Місцезнаходження: 03022, м. Київ, вул. Михайла Максимовича, буд. 26, прим.25

- Електронна адреса: o.tarkaniy@maximum-audit.com.ua.

- Сайт: www.maximum-audit.com.ua.

- Телефон: (097) 571-01-11.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тарканій Оксана Михайлівна.

Партнер завдання аудиту,
аудитор
(включена до Реєстру аудиторів
та суб'ектів аудиторської діяльності
за № 100891)

Директор ТОВ «Максимум-Аудит»
(включений до Реєстру аудиторів
та суб'ектів аудиторської діяльності
за № 100885)

ТОВ "Максимум – Аудит",
код ЄДРПОУ- 35812433

Місцезнаходження: 03022, м. Київ, вул. Михайла Максимовича, буд.2 6, прим. 25

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'ектів аудиторської діяльності Розділ "Суб'екти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" – 4143.

Дата звіту незалежного аудитора 25.05.2023 року



О.М. Тарканій

В.П. Марченко

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"**
Територія **Україна**

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ 36507036
за КАТОТГ 1 UA8000000000210193
за КОЛФГ 240
за КВЕД 63.11

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

за КОЛФГ 1
за КВЕД

Середня кількість працівників **2 549**

Адреса, телефон **вулиця Харківське шосе, буд. 201-203, корпус ЛІТЕРА 41, м. КИЇВ, 02096, Україна**

5937240

Одиниця вимірю: тис. грн. без десеткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
		3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 569	49 453
первинна вартість	1001	112 448	171 171
накопичена амортизація	1002	106 879	121 718
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 153	4 735
Основні засоби	1010	10 148	18 857
первинна вартість	1011	47 773	61 270
знос	1012	37 625	42 413
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 617	6 477
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 905	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочні аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	27 392	79 522
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	209	897
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 589	11 347
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16 889	23 446
з бюджетом	1135	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	28	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	344 737	445 212
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	65 203	264 994
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	65 203	258 979
Витрати майбутніх періодів	1170	6 599	10 228
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 624	4 311
Усього за розділом II	1195	453 881	760 445
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групами вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	481 273	839 967
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 083	6 083
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доопціях	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичений курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	84 529	309 737
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	90 612	315 820
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
Інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	97 734	22 684
розрахунками з бюджетом	1620	23 745	12 788
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 575	-
розрахунками зі страхування	1625	31	6
розрахунками з оплати праці	1630	142	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	170 069	152 488
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за стражовою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 735	21 272
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	90 205	314 909
Усього за розділом III	1695	390 661	524 147
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	481 273	839 967

Керівник

КРИВОШЕСВ СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Терещенко Вікторія Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01
за ЄДРПОУ	36507036	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	1 247 244	1 272 221
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(580 936)	(806 031)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	666 308	466 190
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	22 496	31 150
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(103 376)	(72 193)
Витрати на збут	2150	(234 872)	(320 953)
Інші операційні витрати	2180	(77 553)	(43 057)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	273 003	61 137
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	7 899
Інші доходи	2240	10	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(33 553)	(347)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	239 460	68 689
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 252)	(12 571)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	225 208	56 118
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	225 208	56 118

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 039	4 864
Витрати на оплату праці	2505	315 478	152 254
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 992	31 115
Амортизація	2515	26 262	47 781
Інші операційні витрати	2520	632 966	1 006 220
Разом	2550	996 737	1 242 234

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

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

Керівник

КРИВОШЕЄВ СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Терещенко Вікторія Вікторівна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	36507036		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	39 423	72 262
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	192 074	309 138
Надходження від повернення авансів	3020	2 796	2 982
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 282 766	1 252 149
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(232 282)	(630 052)
Праці	3105	(296 817)	(120 496)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 521)	(33 174)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(81 248)	(92 701)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 920)	(11 469)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(37 919)	(49 683)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28 409)	(31 549)
Витрачання на оплату авансів	3135	(322 932)	(442 482)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 975)	(4 104)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(356 839)	(409 843)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	205 445	-96 321
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	7 599	7 899
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(18 416)	(16 841)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-10 817	-8 942
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємству	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	194 628	-105 263
Залишок коштів на початок року	3405	65 203	170 901
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 163	(435)
Залишок коштів на кінець року	3415	264 994	65 203

Керівник

КРИВОШЕЄВ СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Терещенко Вікторія Вікторівна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
	36507036	

(найменування)

Звіт про власний капітал

за **Рік 2022** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 083	-	-	-	84 561	-	-	90 644
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(32)	-	-	(32)
Скоригований залишок на початок року	4095	6 083	-	-	-	84 529	-	-	90 612
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	225 208	-	-	225 208
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільніх підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	*	*	-	225 208	-	-	225 208
Залишок на кінець року	4300	6 083	-	*	-	309 737	-	-	315 820

Керівник

Головний бухгалтер

КРИВОШЕЄВ СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Терещенко Вікторія Вікторівна



	Коди
Дата (рік, місяць,число)	2022 12 31
за СДРНОУ	36507036
за КАТОПГ	1 UA80000000000210193
за СПОДУ	
за КОПФГ	240
за КВЕДІ	63.11

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"
Територія Україна
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності Оброблення даних, розміщення інформації на веб-узлах і пов'язана з ними діяльність
Одиниця вимірювання: тис.грн.

ПРИМІТИКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядковий	Залишок на початок року		Пересоцінка (доопінка +, уценка -)	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші змінні за рік	Залишок на кінець року
		первинна (переоцінена) вартість	накопичена (переоцінена) амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	787	8	2	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	111661	106871	57814	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	112448	106879	58723	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14								(081)	-
								(082)	-
								(083)	-
								(084)	-
								(085)	-

3 рядка 080 графа 14 Вартість нематеріальних активів, що до яких існує обмеження права власності

вартість оформленних у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 Вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 Накопичена амортизація нематеріальних активів, що до яких існує обмеження права власності

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територіальних громад

9

Найменування показника

Найменування показника		Код рядка	За рік	На кінець року
		2	3	4
Капітальне будівництво		280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів		290	16950	2947
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		300	6692	1734
Придбання (створення) нематеріальних активів		310	57786	54
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів		320	-	-
Інші		330	-	-
Разом		340	81428	4735

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати включенні до капітальних інвести

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік			На кінець року
		1	2	3	
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:					
ассоційовані підприємства	350	-	-	-	-
підрівні підприємства	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції:					
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	6477	-	-
акцій	390	-	-	-	-
облігацій	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
<i>Всього</i>	420	-	-	-	-

6477

- за амортизованою собівартістю
- за інвестиційною вартістю
- за справедливовою вартістю
- за амортизованою собівартістю

ЗАВІРШУЮЧИЙ ПОСТАВКА

Наклад

Інші фінансові активи

	Наклад	Доходи	витрати	загалом	Загальні витрати
	код рядка				
A. Інші операційні доходи і витрати					
Операційна оренда активів	1	2	3	4	
Операційна курсова різниця		440	-		
Реалізація інших оборотних активів		450	8850	45732	
Штрафи, пені, неустойки		460	1120	600	
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		470	-	320	
Інші операційні доходи і витрати		480	-	-	
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів		490	12526	30901	
непродуктивні витрати і втрати		491	X	2850	
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:		492	X	-	
асоційовані підприємства		500	-	-	
дочірні підприємства		510	-	-	
спільну діяльність		520	-	-	
B. Інші фінансові доходи і витрати					
Дивіденди		530	-	X	
Проценти		540	X	-	
Фінансова оренда активів		550	-	-	
Інші фінансові доходи і витрати		560	-	-	
Г. Інші доходи і витрати					
Реалізація фінансових інвестицій		570	10	200	
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-	
Результат оцінки корисності		590	-	-	
Неопераційна курсова різниця		600	-	-	
Безплатно одержані активи		610	-	X	
Списання необоротних активів		620	X	23	
Інші доходи і витрати		630	-	33330	

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

(631) -

(632) - %

(633) -

ЗАВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Баланс

Дебітори

Наименування показника

	Код рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	238915
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	20064
Грошові кошти в дорозі	670	6015
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	264994

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікування відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при одніїй за-безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові віdraхування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	8734	23613	-	11075	-	-	21272
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Разом	775	8375	2850	-	10	-	-	11215
	780	17109	26463	-	11085	-	-	32487

Інформаційна система

Документ №

Документ №

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Індекси за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
Сировина і матеріали	1	2	3	4
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	800	481	-	-
Паливо	810	-	-	-
Тара і тарні матеріали	820	132	-	-
Будівельні матеріали	830	-	-	-
Запасні частини	840	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	850	34	-	-
Поточні біологічні активи	860	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	870	-	-	-
Незавершене виробництво	880	133	-	-
Готова продукція	890	-	-	-
Товари	900	-	-	-
Разом	910	117	-	-
	920	897	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
відображені за чистою вартістю реалізації

(921) -
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

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

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	3	4	5	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	940	11347	-	-	-
	950	455212	-	-	-

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

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ОЦІЛЮВАНА ОНОВЛЕНІСТЬ В КОЧТОВКОМЩО		
	код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	12347
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	1905
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	14252
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	12347
зменшення (збільшення) відстроочених податкових активів	1242	1905
збільшення (зменшення) відстроочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображене у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстроочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстроочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рядка	Сума
	1	2	3
Нараховано за звітний рік		1300	26662
Використано за рік - усього		1310	-
в тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	-
приобрання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1312	-
з них машини та обладнання		1313	-
приобрання (створення) нематеріальних активів		1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-
		1316	-
		1317	-

І
ЗАВІРШУЮЧИЙ
БАЛАНС

Квітень

Місяць

І
ЗАВІРШУЮЧИЙ
БАЛАНС

Групи біологічних активів	Код рядка	залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік	витрати на нараховано-амортизації		витоди від зменшення корисності	залишок на кінець року	залишок на початок року	надійшло за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первинна вартість	накопичена амортизація			первинна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Довгострокові біологічні активи – усього													
в тому числі:													
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього													
в тому числі:													
тварин на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	X	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	X	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	X	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	X	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431)

(1432)

вартість біологічних активів, приданих за рахунок цільового фінансування запишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1433)

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існує передачені законодавством обмеження права власності

13

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

Керівник

Головний бухгалтер

КРИВОШЕСЬ СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Терещенко Вікторія Вікторівна



Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Усього			
		Пром UA	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1045391	1076515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201853	195706	1247244	1272221
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	47386	23733	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	792581	457569	839967	481302
Капітальні інвестиції	320	49127	6302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32301	22813	81428	29115
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
господарський
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Усього			
		Пром UA	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1045391	1076515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201853	195706	1247244	1272221
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	47386	23733	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	792581	457569	839967	481302
Капітальні інвестиції	370	49127	6302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32301	22813	81428	29115
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Керівник

КРІВОШЕСЬ СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Головний бухгалтер Терещенко Вікторія Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальної одиниці та територіальних громад

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВ «УАПРОМ»

СТАНОМ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. Загальна інформація

У цих пояснівальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р., Звіт про власний капітал за 2022 р.

Валютою звітності є гривня.

Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Основні відомості про підприємство

Найменування показника	Код рядка	Найменування
Повне найменування	Prom UA	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УАПРОМ" ТОВ "УАПРОМ"
Скорочене найменування		ТОВ "УАПРОМ"
Місцезнаходження підприємства		02121, м. Київ, вулиця Харківське Шосе, будинок 201-203, корпус 2А, літера 4 Г
тел/факс		+380638705946
Види діяльності		63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (основний); 62.01 Комп'ютерне програмування; 62.02 Консультування з питань інформатизації; 62.03 Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням; 63.12 Веб-портали; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Офіційна сторінка в Інтернеті		https://company.prom.ua/
Директор Товариства		Кривошеев Сергій Сергійович
Головний бухгалтер Товариства		Терещенко Вікторія Вікторівна

ТОВ «УАПРОМ» (код ЄДРПОУ 36507036) є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним відповідно до рішення № 1 від 08.04.2009 р.

Дата запису: 04.06.2009 р., номер запису: 10651020000012326

ТОВ «УАПРОМ» 04.05.2022 набуло статусу резидента Дія Сіті.

Ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності у Товариства - відсутні.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 549 особи.

1.2. Операційне середовище

Глибока економічна та фінансова криза, обумовлені повномасштабною війною росії проти України, призвела до суттєвих негативних та довготривалих наслідків для економіки України.

У зв'язку з розпочатою військовою агресією російської федерації проти України та введенням військового стану на території України Торгово-промисловою палатою України 28 лютого 2022 року видано загальний офіційний лист ТПП України щодо засвідчення форс мажорних обставин (обставин непереборної сили) – детальніше за посиланням: <https://ucci.org.ua/press-center/ucci-news/protsedura-zasvidchennia-fors-mazhornikh-obstavin-z28-02-2022>.

У перші ж години масштабного вторгнення НБУ запровадив низку заходів, завдяки яким вдалося не просто заспокоїти панічні настрої українців, а й повернути довіру до банків та збільшити залишки коштів на рахунках.

Національний банк миттєво вжив всіх необхідних заходів в межах виконання своїх функцій для підтримки стабільності фінансової системи в умовах воєнного стану. Було прийнято низку нормативно-правових актів, спрямованих на удосконалення роботи небанківських фінансових установ.

Наразі продовжується робота щодо подальших змін в цьому напрямі. З цією метою проводиться постійний моніторинг ситуації в економіці України в цілому та на фінансовому ринку зокрема, відбуваються комунікації з іншими органами державної влади та учасниками ринку.

Водночас, повномасштабний напад росії на Україну призвів до фізичного знищення активів багатьох підприємств та інфраструктури, порушення виробничих процесів та ланцюгів постачання, збільшення витрат бізнесу, значного зростання вимушеної міграції. На початку активних воєнних дій гостро поставало питання виживання українців, які вимушено виїхали за кордон.

Наразі російські загарбники продовжують чинити геноцид в Україні за ознакою громадянства.

За оцінками НБУ інфляція в 2022 році не повинна була перевищити 30%, і по факту в грудні споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6%. Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контролюваними, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

НБУ прогнозує помірне сповільнення інфляції у 2023 році. Цьому сприятиме послідовна економічна політика за підтримки міжнародних партнерів та сповільнення світової інфляції. Водночас споживча інфляція в Україні і надалі буде високою. Крім того, ризики для інфляційних процесів та погіршення очікувань залишаються значними, зокрема через можливі загострення на фронті, а також теракти з боку росії та спричинений ними дефіцит електроенергії.

На початку повномасштабної агресії росії Національний банк України вирішив утриматися від ухвалення рішень щодо облікової ставки. Такий підхід був виправданий в умовах значного психологічного шоку, спричиненого війною. За таких обставин зміна облікової ставки мала незначні шанси слугувати фактором стабілізації очікувань та

стимулом для утримання гривневих активів, зокрема для підтримки фіксації обмінного курсу.

Водночас поступова адаптація економіки України та заміщення психологічного шоку економічною логікою ухвалення рішень бізнесом та населенням вимагали зміни підходів до монетарної політики. І вже в червні 2022 р. регулятор вдався до різкого підняття облікової ставки з 10% до 25%. Очікувалось, що це спонукає банки підняти ставки за депозитами, аби збільшити привабливість гривневих заощаджень. Це також має посилити стійкість банківського фондування і зростання дохідності ОВДП. У такому разі виникне стійкий ринковий попит на боргові папери уряду, що зменшить потребу в емісійному фінансуванні дефіциту бюджету.

8 грудня 2022 р. Правління Національного банку України ухвалило рішення зберегти облікову ставку на рівні 25% річних, а також підвищити вимоги до обов'язкових резервів банків. Курсова стабільність, підтримана цим рівнем облікової ставки і додатковими заходами Національного банку України, і надалі сприятиме збереженню керованості інфляційних процесів та посиленню монетарної трансмісії.

Ситуація на валютному ринку залишається відносно стабільною та контролюваною, що є значним досягненням, ураховуючи, що країна вже більше 10 місяців перебуває у стані повномасштабної війни.

Готівковий курс гривні не відчуває суттєвого впливу від результатів ракетних обстрілів інфраструктури України з боку країни-терориста. Спред між курсом у готівковому та безготівковому сегментах валутного ринку звузився та залишається стабільним упродовж останніх двох місяців (у межах близько 10%).

Цьому не в останню чергу посприяли кроки НБУ: збільшення ліміту на купівлю валюти під депозит одразу до еквіваленту 100 тис. грн та запровадження для домогосподарств строкових безлімітних депозитів, що дозволяє населенню фактично безкоштовно застраховувати гривневі кошти від негативних наслідків курсових коливань.

З метою збалансування безготівкового валутного ринку Національний банк досі вдається до значних валютних інтервенцій для того, щоб задовольнити, зокрема, попит оборонного сектору, бізнесу та громадян, який не покривається надходженнями валюти від експортних операцій, що зазнали значного скорочення.

Але інтервенції НБУ з продажу валюти знижувалися упродовж останніх двох місяців 2022 р. Зменшення чистого продажу валюти – це позитивний тренд. Переломним моментом для переходу до нього стала корекція офіційного курсу НБУ та застосування додаткових заходів для захисту ринку.

Ще однією важливою перемогою України на фінансовому фронті цього року є зростання міжнародних резервів.

Важливим фактором, який посприяв стабілізації валутного курсу, є зменшення обсягів емісійного фінансування дефіциту державного бюджету.

Не менш значими є також заяви уряду про плани профінансувати дефіцит бюджету в наступному році без застосування "друку коштів" для цих цілей.

Крім того, Україна разом з партнерами змогла продовжити роботу зернового коридору ще на 120 днів в середині листопада. Надходження експортної виручки від АПК позитивно впливає на валютний ринок.

Мінфін поступово підвищує ставки за ОВДП. Це означає зростання привабливості гривневих активів, що дуже важливо, щоб громадяни та бізнес могли захищати свої гривневі кошти в цих складних умовах. Підвищення ставок Мінфіном – це також додатковий стимул для банків активніше підіймати депозитні ставки. Збільшення привабливих інструментів для заощаджень в гривні дозволяє зменшити попит на готівковому валутному ринку.

Важливим фактором для гривні є професійність дій та досвід роботи НБУ в кризових умовах. Попри всі виклики повномасштабної війни та спроби країни-терориста розбалансувати ситуацію, на валютному ринку вона є стійкою, а послаблення курсу гривні є значно меншим, ніж можна було б уявити ще навесні.

Позитиву додає очікування суттєвої міжнародної допомоги і в наступному 2023 році. Старт нової моніторингової програми з МВФ, плани України з досягнення програмами з фінансуванням з Фондом, домовленості вищого політичного керівництва країни з нашими міжнародними партнерами.

Все це зменшує ризики неритмічності зовнішнього фінансування та його недостатніх обсягів, а відповідно знижує ризики для гривні.

Наразі банківська система залишається стійкою та ліквідною, разом з Національним банком міцно тримає фінансову оборону країни у надскладних умовах воєнного стану. Стабільна робота банківської системи дуже допомагає підтримці економіки на "воєнних рейках".

Після шоку перших тижнів війни економічна активність пожавлюється у відносно спокійних регіонах. Бізнес поступово відновлює свою діяльність та налагоджує логістику, доляючи виклики воєнного часу.

Надалі економічні прогнози значною мірою залежатимуть від ситуації на фронті. Звільнення тимчасово окупованих територій безумовно сприятиме поліпшенню очікувань, проте, доки інтенсивні бойові дії тривають, заякореність очікувань є досить умовною. У разі тривалого воєнного протистояння інфляційні ризики суттєво посиляться. Зруйновані потужності та ланцюги постачання, втрати врожаїв з тимчасово окупованого півдня матимуть значні ефекти на цінову динаміку. Після закінчення активної фази війни слід також очікувати повернення великої частини вимушених переселенців, які створять додатковий попит, початково не підкріплений пропозицією.

Економічна активність у II–IV кварталах 2022 року поволі відновлювалася завдяки подальшому звільненню українських земель, адаптації бізнесу до нових умов та роботі «зернового коридору». Останній фактор зумовив додатний внесок у ВВП.

Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують відновлення економіки. Значний від'ємний внесок у зміну реального ВВП очікувано має і сільське господарство – як через нижчі показники врожайності цього року, так і значно менші посівні площи.

Міністерство економіки оцінило падіння ВВП України за підсумками 2022 року на рівні 30,4% і погіршило прогноз роста ВВП на 2023 рік з 4,6% до 3,2%.

Закладене в прогноз послаблення безпекових ризиків із середини 2023 року стане ключовим чинником майбутнього відновлення економіки. Зокрема, повноцінне поновлення роботи чорноморських портів дасть змогу суттєво наростити український експорт. Наповнення бюджету дешевими та доступними зовнішніми запозиченнями дозволить послабити втрати від зниження обсягу експортних операцій та навантаження вартість національної валюти, а також значною мірою дозволить фінансувати бюджетний дефіцит. Значна бюджетна підтримка стимулюватиме споживчий попит та інвестиції у відбудову країни.

Водночас значний масштаб втрат робочої сили та виробничих потужностей, високі світові ціни на енергоносії та суттєві потреби в імпорті на етапі повоєнного відновлення гальмуватимуть пожавлення економіки.

Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки. Тому економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу.

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Товариства складається з балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності, додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами». Фінансова звітність складена у

відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тис. грн. За звітний період облікова політика не змінювалася. Обрана облікова політика за кожним НП(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

2.2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок.

Ця фінансова звітність містить розкриття оцінок та припущень, здійснених управлінським персоналом, у зв'язку із впливом подій, що виникають внаслідок COVID-19 та розпочатою військовою агресією російської федерації. Управлінський персонал при визначенні припущень, що використані для розробки облікових оцінок, вважає, що у Товариства відсутні невизначеності, пов'язані розпочатою військовою агресією російської федерації та пандемією COVID-19.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними національними стандартами. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам НП(С)БО.

Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, затверджується наказом Директора Товариства.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків:

зміни облікової політики вимагають стандарти НП(С)БО;

зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.

Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.

Відповіальність за дотримання облікової політики покладається на Директора Товариства.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Товариство здійснює всі господарські операції та записи в українських гривнях відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО).

Для відображення операцій в іноземній валюті застосовувався наступний курс НБУ для:

- дол. США:

- станом на 31.12.2021 року - 27,2782 грн/дол ;
- станом на 31.12.2022 року – 36,5686 грн/дол;

- євро:

- станом на 31.12.2021 року - 30,9226 грн/євро ;
- станом на 31.12.2022 року – 38,951 грн/євро.

2.4. Припущення щодо функціонування у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу військової агресії проти України та постійні ескалації, що виражені в бомбардування мирних міст та селищ України, карантинних обмежень. Але, враховуючи фінансове становище Товариства та прогнозів на перемогу

України в війни проти росії, керівний персонал вважає, що вплив вищевказаних подій на діяльність Товариства - не суттєвий.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність, виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б підприємство було не спроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

3. Основи облікової політики, що застосовуються на Товаристві

Організаційні аспекти облікової політики підприємства

Організовано ведення бухгалтерського обліку бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером підприємства. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, згідно п. 3 ст. 8 Закону про бухоблік несе керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

Методичні основи облікової політики підприємства

Виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, на підставі Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і інших нормативних актів на підприємстві, Положення про облікову політику ТОВ «УКАПРОМ» затверджене наказом №414/Ю/П від 01.01.2015 .

Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансових звітах і примітках до них може вплинути на рішення його користувачів.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу. Для визначення суттєвості щодо окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії, в якості критерію суттєвості приймається величина у розмірі 3 (три) відсотки від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Кількісний критерій суттєвості відхилення залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості, а також визначення подібності активів визначається у розмірі - 10 (десять) відсотків від справедливої вартості активу (об'єктів обміну).

Базою визначення кількісних критеріїв суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат є загальна сума доходів, або загальна сума витрат Компанії. Залежно від виду операцій, за базу для визначення кількісних критеріїв суттєвості встановлюється найбільша за значенням класифікаційна група доходів (чистив дохід від реалізації товарів, робіт, послуг та відповідно витрат (собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг). Кількісний критерій щодо окремих видів доходів і витрат визначається у розмірі - 2 (два) відсотки від чистого прибутку (збитку) Компанії або 0,2 (два десятих) відсотка при застосуванні бази, що складає суму доходів і витрат.

Щодо інформації про інші господарські операції та події кількісний критерій суттєвості встановлюється на рівні - 5 (п'ять) відсотків від загального обсягу інших господарських операцій, здійснених у звітному періоді.

Фінансова звітність була складена з використанням наступних принципів:

- обачність;
- повне висвітлення;
- автономність;
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- превалювання сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;

- періодичність.

3.1. Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до НПСБО 7 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 20 000,00 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, списуються на витрати при введенні в експлуатацію шляхом нарахування зносу у розмірі 100%.

У зв'язку з пп. 12 п. 3 р. I Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві” від 16.01.2020 р. за № 466-IX (відповідні зміни були закріплі в пп. 14.1.138 ПКУ), починаючи з 23.05.2020 року для основних засобів придбаних/отриманих збільшено вартісний поріг до 20 000 грн.

Витрати пов'язані з підтримання в робочому стані основних засобів протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується і з метою амортизації приймається рівною нулю.

Підприємство здійснює переоцінку об'єктів основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, а саме: 10% відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості.. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів (якщо доцільно або така переоцінка є обов'язковою згідно законодавства) здійснюється на підставі окремого Наказу керівника Компанії, та може бути проведена лише за умови належного підтвердження оцінки справедливої вартості основних засобів Компанії незалежними суб'єктами оцінювальної діяльності відповідно до законодавства.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу. Терміни використання основних засобів визначаються згідно пп. 138.3.3 ПКУ.

Строки амортизації ОЗ та інших необоротних матеріальних активів

Номер групи	Об'єкти ОЗ	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
1	Земельні ділянки	—
2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
3	Будівлі	20
	Споруди	15
	Передавальні пристрої	10
4	Машини та обладнання	5
	з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, що визнаються	2

	нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення і засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (у тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	
5	Транспортні засоби	5
6	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
7	Тварини	6
8	Багаторічні насадження	10
9	Інші основні засоби	12
10	Бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду	—
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	—
12	Тимчасові (нетитульні) споруди	5
13	Природні ресурси	—
14	Інвентарна тара	6
15	Предмети прокату	5
16	Довгострокові біологічні активи	7

3.3. Нематеріальні активи

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи облік яких регулюється НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контролювані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання послуг або в адміністративних цілях.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім випадків:

- коли існує невідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання такого об'єкта нематеріальних активів наприкінці строку корисного використання;
- коли ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів може бути визначена на підставі інформації існуючого активного ринку і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- програмне забезпечення.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх корисного використання.

Для цілей бухгалтерського обліку Компанія встановлює строк корисного використання щодо кожного об'єкта нематеріальних активів виходячи із терміну, зазначеного у правовстановлюючому документі та зазначає строк корисного використання в первинному документі про готовність нематеріальних активів до введення в експлуатацію «Акті введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» (Типова форма №НА-1).

Стрік корисного використання визначається Керівником Компанії, або керівниками технічних служб або відповідними уповноваженими особами самостійно в межах своїх повноважень.

Якщо серед нематеріальних активів, які знаходяться у власності Компанії, наявні такі активи, щодо яких Компанією не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від їх (нематеріальних активів)

використання, такі нематеріальні активи вважаються активами з невизначеним строком корисного використання та не підлягають амортизації.

В процесі діяльності Компанія несе додаткові (подальші) витрати, пов'язані з використанням нематеріальних активів (програмного забезпечення, мобільних додатків, баз даних, тощо). До таких витрат можуть відноситись:

- витрати на розробку компонентів до існуючих нематеріальних активів;
- витрати на доопрацювання або модернізацію нематеріальних активів;
- витрати на обслуговування та підтримання в стані, необхідному для належного функціонування нематеріальних активів;
- витрати на модернізацію, модифікацію нематеріальних активів;
- витрати на консультування з питань технічних рішень щодо розробки (створення), налаштування, тестування, доробки і супровождження нематеріальних активів.

На дату балансу Компанія визнає нематеріальні активи за первісною вартістю, збільшеною на суму здійснених поліпшень, і за вирахуванням нарахованого зносу (амортизації) та втрат від зменшення корисності (за наявності таких втрат).

3.4. Запаси

Визнання, оцінку та облік запасів здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246. Запасами визнаються активи, які: утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління Товариством.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, запасні частини, основні і допоміжні матеріали, що призначені для адміністративних потреб та забезпечення господарської діяльності. Зазвичай, такі запаси не призначені для продажу покупцям або споживачам;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (далі - МШП), що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Компанією з метою подальшого продажу.

Одиноцею бухгалтерського обліку запасів Товариства є їх найменування.

При відпуску запасів, їх продажу та іншому вибудті оцінка таких запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Оцінка запасів за методом ФІФО базується на припущеннях, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили до Компанії (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими використовуються для управлінських та господарських потреб Компанії, для продажу, комплектації або інше вибудтя, оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.5. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до НПСБО 10 "Дебіторська заборгованість".

Товариство визнає дебіторську заборгованість активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

До дебіторської заборгованості належить:

- торгова дебіторська заборгованість - заборгованість, що виникає від реалізації

товарів (продукції), послуг Компанії:

- аванси видані - передоплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за товари або послуги, що не отримані на звітну дату;

- інша дебіторська заборгованість - дебіторська заборгованість, яка не є торговою заборгованістю чи передплатами виданими (розрахунки з бюджетом, розрахунки із підзвітними особами, за нарахованими доходами, тощо).

За строками погашення Компанія розрізняє поточну (короткострокову) та довгострокову дебіторську заборгованість. Критерієм поділу є термін майбутньої оплати (погашення).

В балансі поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, визнається по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. У випадку, якщо сумнівні борги відсутні, резерв сумнівних боргів не створюється.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду такої дебіторської заборгованості та умов її погашення.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

3.7. Забезпечення і зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання Товариства є поточними (термін погашення до 12 місяців).

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Суми створених забезпечень визнаються витратами звітного періоду (за винятком сум забезпечення, що включаються до первісної вартості основних засобів відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» або забезпечень, які включаються до вартості запасів).

Компанія нараховує забезпечення лише в тому випадку, якщо на підставі наявної інформації, первинних документів існує можливість розрахунково оцінити виплати суму відповідних платежів. Якщо можливість виникнення залежить від багатьох факторів: діяльності групи Компанії, діяльності Компанії, роботи кожного окремого працівника, рішення керівника Компанія тощо, то відповідні забезпечення не створюються у зв'язку з відсутністю можливості достовірної оцінки таких забезпечень.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань suma такого забезпечення підлягає сторнуванню. Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності Компанії.

Компанія резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами тощо не провадить.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату/ щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання заниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з урахуванням єдиного соціального

внеску.

Забезпечення на виплату відпусток визнається Компанією відносно накопичуваних відпусток, тобто відносно відпусток, право на отримання яких працівником може бути використано в майбутніх періодах.

Забезпечення відносно ненакопичуваних відпусток (наприклад, додаткові відпустки у зв'язку з навчанням, відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами) не створюється, оскільки право на відповідні компенсації, які не підлягають накопиченню, не переноситься на наступні звітні періоди. Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті на підставі відповідних документів (наприклад, Листка тимчасової непрацездатності, заяви та наказу про надання відпустки) і Табелю обліку використання робочого часу.

Компанія нараховує забезпечення на виплату відпусток працівників в кінці кожного місяця одночасно з нарахуванням заробітної плати працівникам.

Щомісячна сума забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Сума забезпечення на виплату відпусток розраховується по кожному працівнику окремо та відноситься до складу того виду витрат, до яких відноситься заробітна плата відповідних працівників (адміністративні витрати, витрати на збут, тощо).

В кінці кожного року Компанія переглядає суми нарахованого та використаного забезпечення та (при необхідності) здійснює коригування (сторнування) сум забезпечення. Станом на кінець звітного року залишок забезпечення на виплату відпусток, в тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, визначається за розрахунком, який базується на (i) кількості днів невикористаної відпустки та (ii) середньоденній заробітній платі по кожному працівнику окремо.

Використання нарахованої суми забезпечення на оплату відпусток відбувається лише для нарахування:

- оплати щорічних основних відпусток та додаткових відпусток, що переноситься:

- оплата компенсацій за невикористану відпустку;
- оплата соціального внеску, від суми оплати відпусток та компенсацій.

Нарахування відпуксних виплат та единого внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за рахунок створеного забезпечення здійснюється на підставі відомостей нарахування відпуксних виплат та единого внеску відповідних працівників.

У Звіті про фінансовий стан забезпечення на виплату відпусток відображаються у складі поточних забезпечень.

Інші забезпечення - це забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат Компанії, пов'язаних з операціями придбанням послуг, які були отримані Компанією, але щодо яких постачальником на момент фактичного отримання таких послуг не було надано первинних документів, не були виставлені рахунки, або вартість таких послуг не була офіційно узгоджена з постачальником, або в разі відсутності у Компанії інформації чи документів, які можуть бути використані для достовірної оцінки витрат Компанії (чи визначення часу погашення зобов'язання).

Компанія здійснює формування інших забезпечень щодо придбаних послуг у разі виконання наступних умов:

- Компанії надано послуги, які на звітну дату не підтвердженні належним чином оформленими оригіналами первинних документів;
- відповідну суму витрат на придбання послуг можна розрахунково оцінити.

3.8. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Товариством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним.

Основною діяльністю Компанії є оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з цим діяльність.

Компанії належать платформа програмного забезпечення для обробки інформації на інтернет-порталах (інтернет-сайтах) Компанії, за допомогою яких Компанія надає послуги замовникам та отримує дохід..

Компанія отримує дохід від надання послуг з: розміщення і обробки інформації; створення особистого сайту для замовника в мережі Інтернет на порталах Компанії; реєстрації зовнішнього інтернет-сайту для замовника та його оформлення з використанням платформи Компанії; розміщення реклами в мережі Інтернет та на порталі Компанії; розміщення інформації про товари та послуги замовника на порталі Компанії; технічної підтримки по розміщенню інформації, відновлення та / або виправлення інформації, забезпечення роботи посилань; додаткові послуги на порталі Компанії (перенесення інформації на сайт замовника з наданих джерел, пошук інформації за поповнення сайту, контекстна реклама в пошукових системах, мультиканальна реклама, дизайн сайту).

Додатково Компанія отримує дохід в якості (i) винагороди за надання права на використання веб-сайтів, програмного забезпечення, та інших нематеріальних активів які зареєстровані за Компанією, (ii) комісійної винагороди від рекламних площацок, (iii) орендної плати - від здавання в суборенду приміщень.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Ступінь завершеності послуг може бути достовірно оцінено лише при виконанні всіх наступних умов:

- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з наданням послуг, надійдуть до Компанії;
- стадія завершеності операції станом на звітну дату може бути достовірно визначена;
- витрати, понесені для надання послуг і витрати, необхідні для їх завершення, можуть бути точно визначені (з врахуванням критерію суттєвості).

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом здійснення аналізу кожної окремої послуги та вивченням виконаної роботи.

У разі отримання передплати за послуги, які передбачають проведення розрахунків на рік вперед та надаються тарифними пакетами, Компанія формує акт наданих послуг та визнає дохід від таких послуг шляхом розрахунку множення суми одержаної передоплати на відношення кількості календарних днів фактичного надання послугу відповідному звітному періоді до кількості днів у році. Акт наданих послуг за відповідний звітний період складається не рідше, ніж один раз на квартал.

Дохід з надання рекламних послуг визнається в кінці кожного звітного періоду місяця, але не рідше, ніж один раз на квартал. Розрахунок такого доходу здійснюється фінансовими спеціалістами Компанії згідно умов договору про надану реклами, типу рекламних послуг, місця розташування реклами, тарифів.

У разі надання одночасно декількох видів (комплексу) послуг, одну з таких послуг Компанія може визнавати в якості знижки. В такому випадку сума знижки прирівнюється до вартості такої послуги. Сума знижки застосовується до кожного виду послуг, які входять в комплекс, та розраховується пропорційно вартості таких послуг. В бухгалтерському обліку сума знижки відображається як вирахування з доходу від надання таких послуг.

Дохід від надання приміщення суборенду розраховується згідно умов договору в кінці кожного місяця, але не рідше, ніж один раз на квартал.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазнаних витрат, то дохід не визнається, а понесені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена,

то дохід визнається за такою оцінкою.

3.9. Виплати працівникам

Встановлена система оплати праці згідно Положення про оплату праці. Штатний розклад розробляється у відповідності до Положення про оплату праці.

Компанія може укладати трудові відносини з працівником шляхом: (i) підписання трудового договору або (ii) оформленням наказу про прийняття на роботу, з яким ознайомлений працівник. Відносини Компанії та персоналу з кожним працівником регулюються умовами трудового договору та внутрішнім розпорядком.

До виплат персоналу відносяться:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

За рішенням керівника Компанії, премії та інші заохочувальні виплати можуть визнаватись зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді, якщо робота, виконана працівниками у цьому періоді, дає їм право на отримання таких виплат у майбутньому.

3.10. Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Основними видами послуг, які надає Компанія, є: розміщення і обробка інформації; створення особистого сайту для замовника в мережі Інтернет на порталах Компанії; реєстрація зовнішнього інтернет-сайту для замовника та його оформлення з використанням платформи Компанії; розміщення реклами в мережі Інтернет та на порталі Компанії; розміщення інформації про товари та послуги замовника на порталі Компанії; послуги з технічної підтримки по розміщенню інформації, відновлення та / або виправлення інформації, забезпечення роботи посилань; додаткові послуги на порталі Компанії (перенесення інформації на сайт замовника з наданих джерел, пошук інформації та поповнення сайту, контекстна реклама в пошукових системах, мультиканальна реклама, дизайн сайту).

Дані послуги є однорідними, надаються із залученням одних і тих же інформаційних систем, працівників та матеріальних ресурсів, і ціна кожної окремо взятої послуги (які надаються окремому замовнику}) є порівняно невисокою. З огляду на вказану специфіку ведення бізнесу, прямий облік витрат для кожної одиниці наданих послуг є економічно недоцільним, а в ряді випадків неможливим.

Витрати Компанії, пов'язані з наданням послуг, є однотипними та систематичними

(майже однаковими за розміром) в кожному місяці, у зв'язку з чим відображаються в бухгалтерському обліку в місяці понесення таких витрат.

Компанія оцінює, чи виправдають вигоди подання у фінансовій звітності певної інформації витрати, понесені з метою надання та використання такої інформації. Оскільки доходи і витрати від надання послуг відображаються в одних і тих самих звітних періодах, бухгалтерська служба Компанії може прийняти рішення не здійснювати калькулювання собівартості одиниці наданих послуг в розрізі покупців та/або замовників послуг. Замість цього, Компанія визнає собівартість наданих послуг як витрати періоду.

В деяких випадках Компанія може здійснювати реалізацію товарів або активів Компанії, які утримуються для продажу. В такому випадку до собівартості реалізованих товарів відноситься вартість придбання таких товарів або балансова вартість активів, які утримуються Компанією для продажу.

3.11. Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування довгостроковими та короткостроковими отриманими кредитами та позиками, банківськими овердрафтами, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати Компанії, пов'язані із запозиченнями, крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати».

Фінансові витрати включаються до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

3.12. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог НП(С)БО 17.

Товариство з 01.07.2022 перейшло на оподаткування як Резидент Дія Сіті- платника податку на особливих умовах.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток та податку на особливих умовах.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за перше півріччя, податку на особливих умовах розрахований за друге півріччя, за правилами податкового законодавства України.

3.13. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та вартість таких інвестицій може бути достовірно визначена.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються відображаються в бухгалтерському обліку за їх собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, невідшкодованих податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на корпоративні права, емітовані Компанією, то собівартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих корпоративних прав Компанії.

Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю переданих Компанії активів.

Дивіденди, відсотки, роялті та рента, що підлягають отриманню за фінансовими інвестиціями, відображаються як фінансовий дохід Компанії, крім випадків, коли такі надходження не відповідають критеріям визнання доходу, встановлених П(С)БО 15 «Дохід».

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо) на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або

інших витрат відповідно.

Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо (з причини відсутності «активного ринку» по таких фінансових інвестиціях або з інших причин, які не дозволяють здійснити об'єктивну оцінку справедливої вартості), відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестицій.

Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій. Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій (дисконт або премія при придбанні) амортизується Компанією протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає отриманню, та відображається у складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій. Фінансові інвестиції, що внаслідок зменшення їх балансової вартості досягають нульової вартості, відображаються в бухгалтерському обліку у складі фінансових інвестицій за нульовою вартістю.

3.14.5 Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються:

- суб'єкти господарювання, які спільно з Компанією перебувають під контролем або суттєвим впливом інших компаній Групи;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини таких фізичних осіб.

Відносини між пов'язаними сторонами Компанії, зокрема, включають відносини (операції):

- Компанії і її материнського (холдингового) підприємства;
- спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності (при утворенні спільного підприємства або спільної діяльності з участю Компанії);
- Компанії-інвестора і її асоційованих підприємств;
- Компанії і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на Компанію, а також відносини Компанії з близькими членами родини кожної такої фізичної особи;
- Компанії і її керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу Компанії, а також близьких членів родини таких осіб (далі - «Керівний персонал Компанії»).

Види операцій з пов'язаними сторонами

До операцій з пов'язаними сторонами Компанії, зокрема, належать:

- придбання або продаж товарів, робіт, послуг;
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами та договорами про надання послуг;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;
- надання та отримання гарантій та застав;
- інші операції;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини. Оцінка активів або зобов'язань в операціях Компанії з її пов'язаними сторонами

здійснюється за методом балансової вартості.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.

4.1. Необоротні активи

4.1.1 Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за дебетом рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Станом на 31.12.2021 року незавершені капітальні інвестиції – це не введені в експлуатації основні засоби в сумі 3 153 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року незавершені капітальні інвестиції – це не введені в експлуатації основні засоби в сумі 4 735 тис. грн.

4.1.2. Інформацію про нематеріальні активи наведено в Таблиці 1 Приміток до фінансової звітності (Форма №5). Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021 року становить 5 569 тис. грн. та станом на 31.12.2022 становить 49 453 тис. грн.

Нематеріальним активом Товариство визнає програмне забезпечення та товарні знаки. Ліквідаційна вартість встановлена 0,00 грн.

Нематеріальні активи, на які існує обмеження права власності, відсутні.

Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

Товариство не отримувало нематеріальні активи в результаті об'єднання підприємств. Дослідження та розробки у звітному році не проводилися.

Товариство не отримувало нематеріальних активів за рахунок цільового фінансування

4.1.3. Інформація про основні засоби, їх рух та амортизацію наведено у Таблиці 2 Приміток до фінансової звітності (Форма №5).

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2021 року складає 10 148 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2022 року складає 18 857 тис. грн.

Залишкова вартість повністю замортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 року становить 30 487 тис. грн., станом на 31.12.2022 року -31 824 - тис. грн.

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Угод на придбання в майбутньому основних засобів Товариство не укладало.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

4.1.4. Інші довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 року та інші фінансові інвестиції становлять 6 617 тис. грн. і складаються із часток у статутному капіталі інших підприємств.

Станом на 31.12.2022 року інші фінансові інвестиції становлять 6 477 тис. грн. і складаються із часток у статутному капіталі інших підприємств.

Фінансові інвестиції в асоційовані підприємства відсутні.

Фінансові інвестиції в дочірні підприємства відсутні.

Фінансові інвестиції у спільну діяльність із створенням юридичної особи (спільного підприємства) відсутні.

Фінансові інвестиції, що включені до складу статті балансу "Інші довгострокові фінансові інвестиції" обліковуються за собівартістю. Доходи та втрати від змін справедливої вартості фінансових інвестицій за звітний період - відсутні .

4.1.4. Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2021 року відстрочені податкові активи становлять 1 905 тис. грн., станом на 31.12.2022 року – відсутні.

4.2. Оборотні активи

4.2.1 Запаси станом на 31.12.2021 року становлять 209 тис. грн. та станом на 31.12.2022 року становлять 897 тис. грн. та представлені:

- запасні частини на суму 34 тис. грн.;
- паливо на суму 132 тис. грн.;
- малоцінними швидкозношуваними предметами на суму 133 тис. грн.;
- сировина та матеріали – 598 тис. грн.

Запаси відображені за чистою вартістю реалізації.

Запаси, передані у переробку, на комісію, в заставу – відсутні.

4.2.2. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості проводився у відповідності до Облікової політики та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 15 589 тис. грн., яка відображена в балансі з урахуванням резерву сумнівних боргів в сумі 8 375 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 11 347 тис. грн., яка відображена в балансі з урахуванням резерву сумнівних боргів в сумі 11 215 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з передоплати за роботи, послуги, що перераховані постачальникам. Станом на 31.12.2021 року становлять -16 889 тис. грн. та станом на 31.12.2022 року – 23 446 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2021 року становить 3 тис. грн., станом на 31.12.2022 року відсутня.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2021 року – 28 тис. грн., станом на 31.12.2022 року – 10 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року становить 344 737 тис. грн., в т.ч. 344 591 тис. грн. заборгованість за наданою фінансової допомогою.

Станом на 31.12.2022 року інша поточна дебіторська заборгованість становить 445 212 тис. грн., в т.ч. 435 246 тис. грн. заборгованість за наданою фінансової допомогою.

Протягом 2021 років не здійснювалось списання безнадійної дебіторської, у зв'язку із відсутністю безнадійної заборгованості., протягом 2022 списано безнадійну заборгованість в сумі 10 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за векселями відсутня.

Станом на 31.12.2021 та станом на 31.12.2022 року прострочена дебіторська заборгованість – відсутня.

4.2.3. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2021 року складали 6 599 тис. грн., станом на 31.12.2022 року – 10 228 тис. грн. Узагальнена інформація щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесення на витрати в майбутніх звітних періодах (надання доступу до програмного забезпечення, підписні видання, електронні журнали, тощо).

4.2.4. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021 р. залишок коштів на рахунках підприємства становив 170 901 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. залишок коштів на рахунках підприємства становить 65 203 тис. грн. і представлений наступним чином

Валюта	2021 р.	2022 р.	Тис. од.
- Грн.	47 767	219 189	
- Євро	1 721 (56 тис. Євро)	-	
- Дол. США	11 689 (428,5 дол. США)	19 726 (539,4 тис. дол. США)	
- Депозитний рахунок	4 010	20 054	
- ПДВ-рахунок	16	10	
- Грошові кошти в дорозі	0,00	6 015	
Всього:	65203	264 994	

4.2.5. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2021 р. складали 4 624 тис. грн., станом на 31.12.2022 року – 4 311 тис. грн.

В більшості складаються з сальдо по рахунку 643 "Податкові зобов'язання" за отриманими передплатами від покупців.

4.3. Власний капітал

4.3.1. Станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2022 року Статутний капітал складає 6 083 тис. грн.

Останню редакцію статуту зареєстровано 29.06.2021 року.

Учасники Товариства	ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД, ГРІВА ДІДЖЕНІ, БУД. 115, ТРАЙДЕНТ СЕНТР, 3101, ЛІМАСОЛ, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6 083 000,00.
---------------------	---

Розмір статутного капіталу зафіковано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Права учасника щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами. Привілей та обмежень щодо частки у статутному капіталі товариства учасник не має.

4.3.2. Станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2022 року резервний капітал відсутній.

4.3.3. Станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становив – 84 529 тис. грн., станом на 31.12.2022 року – 309 737 тис. грн.

За підсумками 2021 року Товариство отримало прибуток в сумі 56 118 тис. грн. За 2022 рік прибуток становив – 225 208 тис. грн.

Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались.

4.4. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтвердженні документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Сума (тис. грн.)	
	Станом на 31.12.21	Станом на 31.12.22
за товари, роботи, послуги	97 734	22 684
розрахунками з бюджетом	23 745	12 788
розрахунками зі страхування	31	6
розрахунками з оплати праці	142	-
за одержаними авансами	170 069	152 488
за розрахунками з учасниками	-	-
поточні забезпечення (складаються із забезпечення виплат персоналу)	8 735	21 272
інші поточні зобов'язання , в т.ч:	90 205	314 909
-оплати за договорами-оферти	86 832	99 789
-переуступлення заборгованості	0,00	214 265
Всього поточних зобов'язань	390 661	524 147

4.5. Доходи Підприємства складають:

Види доходів	2021 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 272 221	1 247 244
Інші операційні доходи	31 150	22 496
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)	7 899	0
Інші доходи	10	
Разом доходи	1 311 270	1 311 270

Iнші операційні доходи

Вид інших операційних доходів	За 2021 рік	За 2022 рік
Дохід від реалізації оборотних активів	4 154	1 119
Операційні курсові різниці	11 290	8 850
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	-
Інші доходи від операційної діяльності, в т.ч.:	15 705	12 527
- Надання приміщень в суборенду	6 824	1 373
- Надання права використання домену	4 608	3 095
- Послуги маркетингу	2 415	-
- Послуги коворкінгу	520	-
- Рекламно-інформаційні послуги	446	270
- Відсотки банку по депозитах та зал. на поточних рахунках	-	7 581
- Інші доходи	892	208

4.6. Витрати підприємства класифіковані наступним чином:

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Визнані витрати класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Показники	2021 р.	2022 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) в т.ч.:	806 031	580 936
Матеріальні витрати (первинна вартість запасів)		
Амортизація	35 432	17 602
Заробітна плата	14 796	134 538
ЄСВ	3 445	2 563
Резерв відпусток	1 211	11 424
Послуги сторонніх організацій	725 060	384 267
Комісії фінансових установ	26 057	30 542
Інші витрати	30	
Адміністративні витрати, в т.ч.:	72 193	103 376
Заробітна плата	16 990	45 717

ЕСВ	3 768	2 615
Амортизація	10 948	6 682
Резерв відпусток	1 405	3 634
Послуги сторонніх організацій	31 239	41 166
Комісії фінансових установ	1 270	242
Матеріальні витрати	4 650	3 320
Інші витрати	1 923	1
Витрати на збут в т.ч.:	320 953	234 872
Амортизація	908	1 869
Матеріальні витрати	214	68
Послуги сторонніх організацій	175 141	104 308
Витрати майбутніх періодів	3 000	2 000
Резерв відпусток	9 502	7 502
ЕСВ	23 900	11 852
Заробітна плата	108 285	107 273
Податки	3	0
Інші операційні витрати, в т.ч.:	43 057	77 553
• Собівартість реалізованих виробничих запасів	2 067	600
• Курсові різниці	7 626	45 732
• Витрати від продажу валюти	1 657	504
• Нарахування резерву сумнівних боргів	8 375	2 850
• Послуги сторонніх організацій	6 082	11 295
• Визнані штрафи, пені, неустойки	7	320
• Податкові зобов'язання з ПДВ, нараховані при «умовному продажу»	16 738	9 807
• Амортизація	492	104
• Інші	13	3 287
• Податок на виведений капітал	0	3 054
Інші витрати	347	33 553
Списання необоротних активів	347	23
Реалізація фінансових інвестицій	0	200
Інші витрати(безповоротна фінансова допомога)	0	33 330
Витрати з податку на прибуток	12 571	14 252

4.7. Визначення фінансового результату, податок на прибуток

Протягом останніх років діяльності Товариство було прибутковим. У 2021 р. фінансовий результат до оподаткування становив – 68 689 тис. грн., у 2022 році – 225 208 тис. грн. Витрати з податку на прибуток у 2021 році – 12 571 тис. грн., у 2022 році – 14 252 тис. грн. Ставка податку на прибуток у 2021 та за перше півріччя 2022 року згідно податкового законодавства, становила – 18 %, за друге півріччя 2022 року товариство перейшло на оподаткування як Резидентна Дія Сіті- платника податку на особливих умовах - ставка податку -9%.

4.8. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт грошових коштів складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображені рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Інші надходження	2021 рік	2022 рік (тис. грн.)
Разом, в т.ч.:	1 252 149	1 282 766
Повернення наданої фінансової допомоги	193 872	218 755
Надходження за гарантійними платежами	1 056 098	1 060 069
Надходження від державних цільових фондів	2 179	2 036
Інші надходження	-	1 906

Інші витрачання	2021 рік	2022 рік (тис. грн.)
Разом, в т.ч.:	409 843	356 839
Надання фінансової допомоги	371 838	342 080
Витрачання (повернення) за гарантійними платежами	3 736	3 165
Виплата дивідендів	30 434	-
Витрачання на сплату банківських послуг	574	209
Благодійна допомога	279	6340
Медичне страхування	1851	1803
Інші	1131	3242

4.9. Виправлення помилок та коригування в поточному періоді

Товариством в 2022 році здійснено виправлення помилок за попередні періоди. При цьому, Товариство користувалось вимогами НП(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Узгодження залишків на початок періоду (станом на 31.12.2021 року):

	(тис. грн.)
Включено до непокритого збитку донараховану амортизацію необоротних активів	9
Включено до непокритого збитку несвоєчасно списані витрати	3
Включено до непокритого збитку несвоєчасно списану з балансу дебіторську заборгованість	20
Разом зменшено нерозподілений прибуток станом на 01.01.2022 року	32

5. Події після дати балансу

В Україні продовжує діяти воєнний стан який був введений Президентом України з 24 лютого 2022 року Указом №64/2022, який неодноразово подовжувався.

Воєнний стан - це особливий правовий режим, що вводиться в Україні або в окремих її місцевостях у разі збройної агресії чи загрози нападу, небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності.

Він передбачає надання відповідним органам державної влади, військовому командуванню, військовим адміністраціям та органам місцевого самоврядування повноважень, необхідних для відвернення загрози, відсічі збройної агресії та забезпечення національної безпеки, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності, а також тимчасове, зумовлене загрозою, обмеження конституційних прав і свобод людини і громадянина та прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску територія, на якій знаходиться ТОВ "УАПРОМ", не є окупованою, основні засоби не зазнали руйнувань, обсяг наданих послуг не зменшився.

Наразі Товариство відмічає відносну відсутність впливу військової агресії на умови діяльності в майбутньому.

6. Судові позови

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2022 року у Товариства відсутні судові справи і претензії, які суттєво впливають на фінансову звітність;

ТОВ «УАПРОМ» не відомі підстави для виникнення нових судових розглядів або інших претензійних вимог після дати фінансової звітності.

7. Пов'язані сторони

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Пов'язаними сторонами підприємства в 2021 та 2022 роках були:

1. учасник Товариства- ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД, ГРІВА ДІДЖЕНІ, БУД. 115, ТРАЙДЕНТ СЕНТР, 3101, ЛІМАСОЛ, КІПР
2. провідний управлінський персонал Товариства

Палієнко Микола Олександрович	<ul style="list-style-type: none">- є членом провідного управлінського персоналу Товариства;- здійснює спільний контроль над Товариством;- має суттєвий вплив на Товариство.
Мурашко Тарас Іванович	<ul style="list-style-type: none">- є членом провідного управлінського персоналу Товариства;- здійснює спільний контроль над Товариством;- має суттєвий вплив на Товариство.
Горовий Денис Володимирович	<ul style="list-style-type: none">- є членом провідного управлінського персоналу Товариства;- здійснює спільний контроль над Товариством;- має суттєвий вплив на Товариство.
Кривошеєв Сергій Сергійович	Провідний управлінський персонал, директор Товариства
3. Кінцевий бенефіціарний власник:	
Чечоткін Владислав Володимирович	<ul style="list-style-type: none">- здійснює спільний контроль над Товариством;- має суттєвий вплив на Товариство.
Чечоткіна Ірина Геннадіївна	<ul style="list-style-type: none">- здійснює спільний контроль над Товариством;- має суттєвий вплив на Товариство.

4. 31 юридична особа, що перебуває під спільним контролем вищеперерахованих фізичних осіб.

Протягом 2022 року здійснювались наступні операції із пов'язаними особами:

- нараховувалась заробітна плата провідному управлінському персоналу згідно штатного розкладу. Станом на 31.12.2022 року заборгованість відсутня.

- надавалась короткострокова поворотна фінансова допомога юридичним особам на суму 280 150 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року дебіторська заборгованість із пов'язаними особами становить 377 000 тис. грн.

- надавалась безповоротна фінансова допомога юридичним особам на суму 32 670 тис. грн.

- надавались та отримувались товари, роботи, послуги. Станом на 31.12.2022 року дебіторська (кредиторська) заборгованість із пов'язаними особами становить: дебіторська заборгованість - 292 тис. грн., кредиторська заборгованість - 4 628 тис. грн.

8. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

8.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Товариством, включають податок на прибуток, податок на виведений капітал, податок на додану вартість, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, податку на доходи фізичних осіб, військового збору. Діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, також нараховані та перераховані до бюджету всі відповідні податки.

8.2. Юридичні зобов'язання

З урахуванням організаційно-технічних особливостей, Товариство здійснює ведення аналітичного обліку в розрізі груп зобов'язань окрім за видами діяльності щодо:

Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;

Заборгованості за розрахунками з бюджетом;

Заборгованості з оплати праці;

Заборгованості зі страхування;

Заборгованості за іншими розрахунками.

Керівництво Товариства вважає, що у разі виникнення відповідальності за вищевказаними зобов'язаннями вона не буде суттєво впливати на фінансовий стан підприємства, отже ризики пов'язані з податковою заставою активів Товариства - відсутні.

8.3. Фактори фінансових ризиків

В процесі своєї діяльності підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу ризику ліквідності, ринкового ризику. Загальна програма управління ризиками в підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Директор

Головний бухгалтер

Кривошеєв Сергій Сергійович

Терещенко Вікторія Вікторівна



УСЛОВО В ІВОМУ ДОКУМЕНТИ ПРОЧУМЕРОВАНО, ПРОШИТЬ

СКРИДЕНО ПЕЧАТКОЮ ГА ПІДПИСОМ

«7» 2016 р.

АУДИТОР ТОВ "МАКСИМУМ" ДЛЯ

ТАРГАННІЙ О.М.

