



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-  
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»  
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,  
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95  
[www.imona-audit.ua](http://www.imona-audit.ua)

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:  
IBAN UA 75 380805 000000026007435483  
Назва банку/Bank Name:  
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/  
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо окремої фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"  
станом на 31.12.2023 р.**

**Адресати:**

*Власники та керівництво ТОВ "УАПРОМ"*

м. Київ

30 травня 2024р.

**Думка**

Нами, аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування окремої фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ" (надалі – Підприємство) у складі:

- Окремого балансу станом на 31.12.2023 року,
- Окремого звіту про фінансові результати за 2023 рік,
- Окремого звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Окремого звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до окремої фінансової звітності за 2023 рік.

Наведені документи подані для перевірки як такі, що складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, зокрема МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» (надалі МСФЗ).

На думку аудиторів, окрема фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ" станом на 31 грудня 2023 р., що додається, складена достовірно, в суттєвих аспектах відповідно до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», інших Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

## Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітку «3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ», у якій зазначено наступне:

«Дана фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії, складеної у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»... Відповідно до п. п. 9, 10 МСБО 27 Компанія обліковує в даній окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства за собівартістю».

Окрему фінансову звітність Підприємства було складено з метою надання її користувачам інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Підприємства. Наш звіт призначений для власників та керівництва ТОВ "УАПРОМ", які у свою чергу використовують даний звіт разом з фінансовою звітністю у відповідності до МСА 800 та інших МСА.

## Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається звіт про управління за 2023 рік.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Підприємства. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Звіт про управління Підприємства за 2023 рік є узгодженим з окремою фінансовою звітністю Підприємства та не містить суттєвих викривлень.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією,



отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

### **Відповідальність керівництва за фінансову звітність**

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСБО 27 та інших Міжнародних стандартів фінансової звітності, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Керівництво Підприємства несе відповідальність за визначення того факту, що застосовна концептуальна основа фінансового звітування для підготовки окремої фінансової звітності є прийнятною за відповідних обставин.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у договорі про проведення аудиту (аудиторської перевірки).

### ***Ті, що наділені найвищим повноваженнями***

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

Відносно Підприємства тими, кого наділено найвищими повноваженнями є єдиний учасник - «Теманія Ентерпрайзиз ЛТД».

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 800 «Особливі положення – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального



призначення» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Припинити свою діяльність на безперервній основі.



Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Підприємства, вивчено договірну систему, облікові реєстри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

### **Основні відомості про Підприємство**

Повне найменування:

**Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"**

Скорочена назва: **ТОВ "УАПРОМ"**

Статут Підприємства у чинній редакції затверджений Рішенням єдиного учасника від 29.06.2021р.

Єдиним учасником Підприємства є «Теманія Ентерпрайзиз ЛТД» (Кіпр).

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

02096, м. Київ, Харківське шосе, буд. 201-203, корпус ЛІТЕРА 4Г.

Код ЄДРПОУ – 36507036.

Основний вид діяльності Підприємства за КВЕД: 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

Директор – Сергій Кривошеєв,

Головний бухгалтер – Вікторія Терещенко.



**Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці.**

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі  Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	<b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791;</b> <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;</b> <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791</b>  Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна  100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Попова Ірина Володимирівна  100297
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту окремої фінансової звітності:**

Згідно з Договором № 20-3/12 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 20.12.2023р. ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);



Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит окремої фінансової звітності у складі:

- Окремого балансу станом на 31.12.2023 року,
- Окремого звіту про фінансові результати за 2023 рік,
- Окремого звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Окремого звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до окремої фінансової звітності за 2023 рік

**Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"**

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 20.12.2023 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 30.05.2024 р.

**Ключовий партнер з аудиту**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100297)

**Попова І.В.**

**Генеральний директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

**Величко О.В.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**30 травня 2024 року**





**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»**

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ  
СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2023 РОКУ



## Зміст

Звіт про управління за 2023 рік.....	4
<b>ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ</b>	
Окремий звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2023 .....	6
Окремий звіт про прибутки збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....	7
Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2023року.....	7
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік , що закінчився 31 грудня 2023 року .....	8
<b>ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	
1.ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ .....	9
1.1. Діяльність Компанії.....	9
1.2. Інформація про розподілення часток у статному капіталі компанії .....	10
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ .....	10
3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	12
3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	12
3.3. Припущення про безперервність діяльності .....	12
3.4. Нові положення бухгалтерського обліку .....	13
3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності .....	14
3.6. Звітний період фінансової звітності.....	15
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	15
4.1. Загальні положення щодо облікових політик.....	15
4.1.1. Основа формування облікових політик .....	15
4.1.2. Форма та назви фінансових звітів .....	15
4.2. Облікові політики .....	15
4.2.1. Основні засоби .....	15
4.2.2. Нематеріальні активи .....	16
4.2.3. Запаси.....	17
4.2.4. Фінансові інструменти .....	17
4.2.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	18
4.2.6. Дебіторська заборгованість.....	18
4.2.7. Забезпечення і зобов'язання .....	18
4.2.8. Оренда.....	19
4.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності .....	20
4.3.1. Доходи .....	20
4.3.2. Витрати .....	21
4.3.3. Іноземні валюти .....	21
4.3.4. Податок на прибуток, Податок на виведений капітал .....	22
5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ .....	22
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	30
6.1. Нематеріальні активи .....	30
6.2. Основні засоби .....	31

6.3.	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства.....	31
6.4.	Торгівельна дебіторська заборгованість .....	32
6.5.	Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	34
6.6.	Дебіторська заборгованість з бюджетом .....	34
6.7.	Інша поточна дебіторська заборгованість .....	34
6.8.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	36
6.9.	Власний капітал .....	37
6.10.	Поточні зобов'язання та забезпечення.....	37
7.	<b>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b> .....	38
7.1.	Дохід від звичайної діяльності .....	38
7.2.	Собівартість реалізації.....	38
7.3.	Інший операційний дохід .....	39
7.4.	Адміністративні витрати .....	39
7.5.	Витрати на збут .....	40
7.6.	Інші операційні витрати .....	40
7.7.	Інші доходи витрати .....	41
7.8.	Податкові доходи(витрати) .....	41
8.	<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ</b> .....	42
9.	<b>ОРЕНДА, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ/ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ</b> .....	43
10.	<b>ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ</b> .....	44
11.	<b>СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ</b> .....	47
12.	<b>ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ</b> .....	47
13.	<b>УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ</b> .....	50
14.	<b>ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ</b> .....	50



## **Звіт про управління за 2023 рік**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «УАПРОМ» (надалі - «Компанія») представляє свій річний звіт про управління за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

### **Організаційна структура та основні види діяльності**

Вищим органом Компанії є Загальні збори учасників. Одноосібним виконавчим органом Компанії є Директор, який обирається Загальними зборами учасників. Так як статут Компанії не містить вимоги періодичної заміни Директора, зміни Директора у 2022 та 2023 роках не відбувалось. Протягом звітного періоду ніяких суттєвих змін в розподілі обов'язків Директора не було.

Компанія входить до складу групи компаній «ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД».

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

### **Фінансові результати**

Результати діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, подані у звіті про прибутки збитки та інший сукупний дохід на сторінці 7 фінансової звітності.

Чистий прибуток Компанії за рік склав 351 363 тис. грн. (2022: прибуток – 220 805 тис. грн.), який керівництво Компанії рекомендує віднести на нерозподілений прибуток.

Враховуючи чинники економічного середовища, що впливали на діяльність Компанії протягом 2023 року, фінансові показники діяльності Компанії за звітний період, як представлено у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), і балансі (звіті про фінансовий стан) даної фінансової звітності, керівництво Компанії вважає задовільними.

### **Ліквідність та зобов'язання**

Компанія не має зобов'язань за кредитами чи позиками від третіх сторін. Управління ліквідністю Компанії описано у Примітці 12 фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Компанії задовільним.

### **Соціальні аспекти та кадрова політика**

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалась вимог законодавства України щодо соціальних аспектів своєї діяльності та відносин з персоналом Компанії.

### **Дивіденди**

Керівництво Компанії не рекомендує проводити виплату дивідендів за результатами 2023 року (2022: виплата дивідендів не проводилась).

### **Основні ризики і невизначеності**

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Компанію, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 3.3. та 12 фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, та впливом військового стану на діяльність Компанії описані у Примітці 2 та 3.3. фінансової звітності.

### Статутний капітал

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі не було (2022: змін не було).

### Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції розкриті в Примітці 6.3. фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія обліковувати за собівартістю на балансі фінансові інвестиції в дочірне підприємства:

ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» (частка Компанії - 99%) - вартістю 2 277 тис. грн.,

ТОВ «Розетка Тревел» (частка Компанії – 70%) - вартістю 4 200 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові інвестиції на балансі компанії становлять:

ТОВ «Розетка Тревел» (частка Компанії – 70%) - вартістю 4 200 тис. грн

ТОВ «ЕВО КЛАУД» (частка Компанії – 100%) - вартістю 1 000 тис. грн

### Подальший розвиток

Керівництво Компанії не очікує значних змін щодо свого основного виду діяльності в найближчому майбутньому.

Директор



Сергій КРИВОШЕСВ

28 лютого 2024 року



**Окремий звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

Стаття	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
<b>Активи</b>				
<i>Непоточні активи</i>				
Нематеріальні активи	6.1.	45 215	47 776	6 595
Основні засоби	6.2.	13 102	20 634	10 361
Активи з права користування	9	46 752	17 024	31 190
Незавершені капітальні інвестиції		-	-	3 046
Відстрочені податкові активи		-	-	1 905
Інші фінансові інвестиції	6.3.	5 200	6 477	6 617
<b>Разом непоточні активи</b>		<b>110 269</b>	<b>91 911</b>	<b>59 714</b>
<i>Поточні активи</i>				
Запаси		2 629	3 125	209
Торгівельна дебіторська заборгованість	6.4.	3 372	5 164	12 447
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.5.	48 966	33 554	21 982
Дебіторська заборгованість з бюджетом	6.6.	7 946	10	19
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7.	209 515	444 277	344 127
Гроші кошти та їх еквіваленти	6.8.	625 245	263 499	65 096
Інші оборотні активи		22 088	4 309	4 627
<b>Разом поточні активи</b>		<b>919 761</b>	<b>753 938</b>	<b>448 507</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>1 030 030</b>	<b>845 849</b>	<b>508 221</b>
<i>Власний капітал</i>				
Статутний капітал	6.9.	6 083	6 083	6 083
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.9.	646 704	295 341	74 536
<b>Разом власний капітал</b>		<b>652 787</b>	<b>301 424</b>	<b>80 619</b>
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>				
Довгострокові зобов'язання з оренди	9.	38 741	2 963	16 178
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>38 741</b>	<b>2 963</b>	<b>16 178</b>
<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>				
Поточні зобов'язання з оренди	9.	17 647	17 320	20 766
Торгівельна кредиторська заборгованість	6.10.	29 891	22 684	97 734
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.10.	146 630	152 485	170 066
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.10.	1 085	12 788	23 745
Поточні забезпечення	6.10.	38 152	21 272	8 735
Інші поточні зобов'язання	6.10.	105 097	314 913	90 378
<b>Разом поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>338 502</b>	<b>541 462</b>	<b>411 424</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>377 243</b>	<b>544 425</b>	<b>427 602</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>1 030 030</b>	<b>845 849</b>	<b>508 221</b>

**Окремий звіт про прибутки збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Стаття	Примітка	2023	2022
<b>Операційна діяльність</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1.	1 756 138	1 247 244
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7.2.	(697 903)	(582 938)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 058 235</b>	<b>664 306</b>
Інші операційні доходи	7.3.	53 427	12 066
Адміністративні витрати	7.4.	(147 796)	(99 074)
Витрати на збут	7.5.	(632 675)	(233 814)
Інші операційні витрати	7.6.	(33 844)	(75 733)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>		<b>297 347</b>	<b>267 751</b>
Фінансові доходи	7.7.	27 344	7 581
Фінансові витрати	7.7.	(17 630)	(3 678)
Інші доходи	7.8.	53 000	10
Інші витрати	7.8.	(7 613)	(33 553)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>		<b>352 448</b>	<b>238 111</b>
Податок на виведений капітал	7.9.	(1 085)	(17 306)
<b>Чистий прибуток за рік</b>		<b>351 363</b>	<b>220 805</b>

**Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2023 року**

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Залишок на 01 січня 2022 року	6083	74 536	80619
Чистий прибуток 2022 року		220 805	220805
Інші зміни	-	-	-
<b>Залишок на 01 січня 2023 року</b>	<b>6083</b>	<b>295341</b>	<b>301424</b>
Чистий прибуток 2023 року		351 363	351363
Інші зміни	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>6083</b>	<b>646704</b>	<b>652787</b>



**Окремий звіт про рух грошових коштів за рік , що закінчився 31 грудня 2023 року**

Стаття	Примітка	2023	2022
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		31 084	39 423
Надходження авансів від покупців і замовників		273 228	192 075
Надходження від повернення авансів		6 357	2 796
Інші надходження	8.	2 240 199	1 282 777
<b>Витрачання на оплату :</b>			
Товарів, робіт , послуг		(312 490)	(232 281)
Праці		(607 570)	(296 817)
Відрахувань на соціальні заходи		(12 870)	(18 521)
Зобов'язань з податків і зборів		(274 821)	(81 248)
Витрачання на оплату авансів		(602 504)	(322 932)
Витрачання на оплату повернення авансів		(3 485)	(2 975)
Інші витрачання	8.	(453 074)	(356 779)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>284 054</b>	<b>205 518</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Витрачання на придбання необоротних активів		(2 000)	(18 416)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(2 000)</b>	<b>(18 416)</b>
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		53 000	10
Інші надходження	8.	262 667	7 581
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		(1 000)	(60)
Інші платежі	8.	(243 896)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>70 771</b>	<b>7 531</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>352 825</b>	<b>194 633</b>
Залишок коштів на початок року		263 499	65 096
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		9 461	5 164
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків		(540)	(1 394)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>625 245</b>	<b>263 499</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УАПРОМ» ЗА 2023 РІК

### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

#### 1.1. Діяльність Компанії

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УАПРОМ" (ТОВ "УАПРОМ") (код ЄДРПОУ 36507036) є юридичною особою, створеною в організаційно - правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю та діє відповідно до Статуту та чинного законодавства України, а також згідно із внутрішніми правилами, регламентами та іншими локальними актами

Майно Товариства складається з основних засобів та обігових коштів, а також інших матеріальних та нематеріальних цінностей, вартість яких відображена в балансі Компанії.. Статутний капітал сформовано у сумі 6 083 000,00 грн. та сплачено повністю.

Статут зареєстровано 21.10.2020 № 2533 на суму 6 083 000,00 грн.

#### Основні відомості про підприємство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УАПРОМ"
Скорочене найменування	ТОВ "УАПРОМ»
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОД ЄДРПОУ	36507036
Місцезнаходження підприємства	Україна, 02121, місто Київ, Харківське шосе, будинок 201-203, літера 4Г
Фактична (поштова) адреса	Україна, 02121, місто Київ, Харківське шосе, будинок 201-203, літера 4Г
тел/факс	
Дата державної реєстрації	04.06.2009
Індивідуальний податковий номер	365070326519
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

Середня кількість працівників Компанії становила 670 чоловік на 31.12.2023 р. та 549 чоловік на 31.12.2022р відповідно.

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



## 1.2. Інформація про розподілення часток у статному капіталі компанії

Станом на 31 грудня 2023р. єдиним учасником Товариства є «ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД» (TEMANIA ENTERPRISES LTD) (надалі – «Єдиний учасник»), юридична особа, що заснована відповідно до законодавства Кіпра, реєстраційний номер HE 340619, зареєстроване місцезнаходження за адресою: 3101, Лімасол, вул. Гріва Діджені, буд. 115, Трайдедент Сентр, Кіпр

Учасник Компанії	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД	100%	100%	100%

## 2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

Завдяки вищим, ніж очікувалося, врожаям пізніх культур, а також більшій адаптивності населення та бізнесу до кризових умов НБУ поліпшив оцінку зростання реального ВВП у 2023 році з 4,9% до 5,7%. Вагомим чинником була і м'яка фіскальна політика, яка сприяла поживленню споживчого та інвестиційного попиту.

Україна поступово відновлює свої позиції на міжнародних ринках завдяки розбудові альтернативних логістичних шляхів. У 2022–2023 роках зросла роль автомобільних і залізничних шляхів. Попри численні виклики, вдалося забезпечити і транспортування морськими шляхами. Так, суттєво розширився потенціал дунайського судноплавства – перевезення у 2023 році збільшилися вшестеро порівняно з 2021 роком. На період з липня 2022 року до липня 2023 року забезпечено роботу "зернового коридору", яким у найпродуктивніші місяці роботи транспортувалося близько третини загального експорту товарів. Після припинення його роботи вдалося створити новий морський коридор за вагомої підтримки сил оборони України та міжнародних партнерів. Показники його роботи в грудні 2023 року перевищили рівень найпродуктивніших місяців роботи "зернового коридору". До того ж цим шляхом вивозиться не лише продовольча, а й інша продукція та здійснюються пробні поставки імпортованих товарів.

Зниження інфляції триває від початку року. В листопаді споживча інфляція сповільнилася до 5.1%. Стрімке зниження інфляції упродовж останніх місяців пояснюється вищими врожаями, а отже, більшою пропозицією продуктів харчування. Стримував інфляцію мораторій на підвищення низки житлово-комунальних тарифів. Водночас стійкий обмінний курс гальмував подорожчання імпортованих товарів та сприяв поліпшенню інфляційних і курсових очікувань

З першого дня повномасштабної війни фінансовий сектор був помічником економіки, а не посилював шоки для системи. Наразі ризики для фінансової стабільності контрольовані. Більшість банків мають гарний запас міцності для успішного протистояння викликам.

Запровадження Національним банком валютних обмежень з початку повномасштабного вторгнення було вимушеними кроком, покликаним зберегти стійкість валютного ринку та захистити золотовалютні резерви. Водночас, всі запроваджені НБУ валютні обмеження з початку дії воєнного стану є тимчасовими. Одним із пріоритетів НБУ є формування



необхідних передумов, щоб перейти до поступового пом'якшення валютних обмежень, яке б не супроводжувалося шоками для валютного ринку та економіки.

У межах нової програми розширеного фінансування з МВФ Україна взяла на себе зобов'язання після нормалізації ситуації перейти до поступового пом'якшення валютних обмежень. Національний банк працює над Дорожньою картою поступового скасування валютних обмежень, орієнтуючись на наявність необхідних макроекономічних передумов та ґрунтовний аналіз впливу таких кроків на валютний ринок та економіку.

Укладення Україною програми розширеного фінансування з Міжнародним валютним фондом в умовах безпрецедентної невизначеності, а також успішне виконання положень завершеної напередодні Моніторингової програми із залученням Ради МВФ є потужним сигналом для інших партнерів. Міжнародна підтримка є важливою складовою забезпечення макрофінансової стійкості України.

Національний банк України пом'якшує низку валютних обмежень з метою поліпшення роботи готівкового сегменту валютного ринку, збільшення можливостей отримувати сучасні види реабілітації за кордоном для воїнів, які захищають нашу державу, постраждалих від бойових дій та інших категорій населення, а також створення умов для реструктуризації зовнішніх кредитів державними компаніями.

А з 1 липня 2023 року Національний банк дав змогу небанківським фінансовим установам знімати без обмежень за сумою національну та іноземну валюту з їхніх рахунків у банках для підкріплення готівкою власних кас або кас відокремлених підрозділів.

В той же час Національний банк України посилив вимоги до банків та небанківських обмінників у зв'язку з частими випадками, коли в українців відмовляються приймати старі чи зношені банкноти доларів. Зокрема, НБУ скасував вимоги щодо частково пошкоджених банкнот. Такі вимоги містили опис зношених банкнот, або банкнот, які мали плями, потертості, штампи тощо, але які і банки, і небанківські обмінники все одно були зобов'язані приймати у клієнтів. Крім цього, НБУ заборонив банкам та небанківським обмінникам встановлювати будь-які обмеження щодо року випуску чи номіналу банкнот іноземної валюти, яка є законним платіжним засобом на території відповідної держави (для долара США - це всі американські долари, випущені після 1914 року).

В першому півріччі 2023 р. Правління Національного банку України неодноразово ухвалювало рішення збереження облікової ставки на рівні 25% річних. Однак в 3 кварталі 2023 р. почалось поступове зниження облікової ставки НБУ і на кінець року ставка зафіксована на рівні 15% річних.

Як свідчать поточні тенденції, поступове пом'якшення процентної політики сприяє збереженню зацікавленості інвесторів у фіксації доходності в строкових інструментах – як депозитах, так і ОВДП. Це, в тому числі, посилює спроможність уряду залучати кошти на внутрішньому борговому ринку за меншими ставками на довші строки. Отже, мінімізується й загроза відновлення емісійного фінансування бюджету, що особливо важливо в умовах виникнення додаткових бюджетних потреб для підтримання обороноздатності.

Крім того, завдяки збереженню привабливості гривні й надалі триває зв'язування гривневих коштів населення в строкових інструментах, що посилює спроможність НБУ зберігати стійкість валютного ринку. За поточного монетарного режиму курсова стійкість залишається основним якорем для очікувань економічних агентів, тому завдання збереження довіри до національної валюти є вкрай важливим.



### **3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Дана фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії, складеною у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Компанія вперше застосувала МСФЗ у фінансовій звітності за 2023 рік, дата переходу на МСФЗ - 1 січня 2022 року. Остання фінансова звітність Компанії у відповідності до НС(П)БО була складена за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Підготовлена Компанією фінансова звітність, чітко та без будь-яких застережень, відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Відповідно до п. п. 9, 10 МСБО 27 Компанія обліковує в даній окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства за собівартістю.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

За всі періоди до року, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія підготувала свої фінансові результати звітності відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ці фінансові звіти за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є першими, які Компанія підготувала відповідно до МСФЗ Див. Примітку 5 для отримання інформації про те, як Компанія прийняла МСФЗ.

Компанія складає дану окрему фінансову звітність як єдину фінансову звітність. Інформація про частки участі в інших суб'єктах господарювання розкрита у примітці 6.3. Станом на дату затвердження до випуску цієї фінансової звітності консолідована фінансова звітність Компанії не сформована.

#### **3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

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

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу військових дій внаслідок вторгнення росії на територію України. Але, враховуючи фінансове становище Товариства, керівний персонал



вважає, що вплив вищевказаних подій на діяльність Товариства - не суттєвий. Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюча Компанія впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущень 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.

#### **3.4.Нові положення бухгалтерського обліку**

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2023 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію: *Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності"* спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

*Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"* уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно. *Зміни до МСБО 8* також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Наступні змінені стандарти не мали впливу на діяльність компанії:

*Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток"* уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації. *Зміни* звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

*Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента"*. *Зміни* визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку.

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (далі – МСФЗ 17). МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення



прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно. Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестраховування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:  
випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестраховування;  
утримуваних ним договорів перестраховування;  
випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.  
Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах :

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;( вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;( вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати)

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;( Згідно з поправками, компанія повинна надавати конкретні якісні та кількісні відомості, пов'язані з її угодами про фінансування постачальника. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування)

Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.(є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено)

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її окрему фінансову звітність

### 3.5.Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом Компанії 28 лютого 2024 року.

Будь-які зміни цієї фінансової звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

### **3.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року та з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

## **4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **4.1. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **4.1.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### **4.1.2. Форма та назви фінансових звітів**

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Затверджено повний склад фінансової звітності згідно з МСФЗ:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Звіт про рух грошових коштів
- Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Компанія відображає активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні та непоточні

### **4.2. Облікові політики**

#### **4.2.1. Основні засоби**

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться Компанією відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» та інших МСФЗ, які регулюють особливості визнання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відповідних операцій.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, або для адміністративних чи інших цілей Компанії. Об'єкт основних засобів визнається активом, лише якщо задовольняються всі наступні критерії: є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Оцінка основних засобів, що включаються до таких груп як: машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, інвентар та інші основні засоби, після визнання



#### 4.2.3. Запаси

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності визначаються МСБО 2 «Запаси». Представлення інформації щодо запасів у фінансовій звітності Компанії за статтями Звіту про фінансовий стан та іншої інформації здійснюється відповідно до вимог Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», інших МСФЗ та МСБО, які регулюють особливості бухгалтерського обліку операцій з запасами у специфічних Запасах 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.

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

Оцінка запасів за методом ФІФО базується на припущенні, 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 вибуття, 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.

#### 4.2.4. Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами: та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу

Для цілей відображення в фінансовій звітності, Компанія поділяє фінансові активи та фінансові зобов'язання за очікуваним терміном їх погашення на:

- поточні;
- довгострокові.

#### 4.2.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Операції в іноземній валюті обліковуються та відображаються у фінансовій звітності за поточним обмінним курсом Національного банку України на дату здійснення господарської операції. Залишки за рахунками в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним обмінним курсом, визначеним Національним банком України на звітну дату. У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів із відповідним відображенням резерву очікуваних кредитних збитків.

Компанія здійснює розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки щодо фінансових активів у формі грошових коштів на звітну дату.

#### 4.2.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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).

Компанія здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

#### 4.2.7. Забезпечення і зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток з



обов'язковими нарахуваннями створюються забезпечення (нарахування) наступних витрат на виплати відпусток працівникам

Порядок створення та використання забезпечення на оплату відпусток в бухгалтерському обліку регламентується положеннями МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Забезпечення на оплату відпусток визнається, оскільки:

- у Компанії є теперішнє юридичне зобов'язання виплати відпусток: відповідно до українського трудового законодавства та внутрішнього розпорядку (договорів із працівниками Компанії);
- існує ймовірність, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів Компанії, що втілюють його економічні вигоди: відпустки надаються зі збереженням на їх період заробітної плати;
- сума зобов'язань може бути достовірно визначеною.

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.

#### 4.2.8. Оренда

Облік оренди в компанії ведеться відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Компанія ідентифікує договір оренди, в якому виступає орендарем або орендодавцем, відповідно до вимог МСФЗ 16. На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренду, якщо договір передає Компанії право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється Компанією за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Для визначення ставки запозичень Компанія може враховувати доступні джерела інформації, зокрема офіційні статистичні дані Національного Банку України, що розміщені на офіційному сайті.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з правом користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінка активу з правом користування за собівартістю передбачає:

- вирахування будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності (знецінення);
- коригування з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість зобов'язання з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість зобов'язання з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди

Після дати початку оренди Компанія визнає у прибутку або збитку:

- відсоток за орендним зобов'язанням;

- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, у тому періоді, у якому сталася подія чи змінилися умови, які спричинили здійснення таких платежів;
- амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу.

Під час нарахування амортизації активу з правом користування, Компанія застосовує такі ж вимоги щодо амортизації, які діють для основних засобів згідно МСБО 16 «Основні засоби»

#### 4.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

##### 4.3.1. Доходи

Компанія визнає дохід за договорами з клієнтами в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності виключно за умови надходження до Компанії економічних вигід та у випадку, коли оцінка такого доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на ці товари або послуги (п. 2 МСФЗ 15).

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, мультимедійна реклама, дизайн сайту).

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

Для визнання і оцінки доходу за договорами з клієнтами (виручки) Компанія застосовує п'яти крокову модель обліку згідно з МСФЗ 15:

- 1) Ідентифікація договору;
- 2) Виявлення зобов'язань щодо виконання;
- 3) Визначення ціни операції;
- 4) Розподіл ціни операції;
- 5) Визнання доходу.

При цьому, визнання в фінансовій звітності та бухгалтерському обліку доходу Компанії, що виникає не в рамках договорів з покупцями (клієнтами), а в результаті інших операцій чи подій, і який (дохід) не підпадає під дію МСФЗ 15 щодо порядку визнання доходу, регулюється іншими відповідними МСФЗ (МСБО). Прикладом таких операцій чи подій є



безоплатне отримання активів, в результаті проведення інвентаризації, дохід від здачі в оренду майна тощо. Ці та інші операції можуть включати компоненти, облік яких регламентується МСФЗ 15, а також підпадають під дію інших стандартів або регулюються вимогами виключно інших стандартів.

Фінансові доходи Компанії можуть включати зокрема, але не виключно, наступні групи доходів: Відсотки одержані, доходи від дисконтування, інші доходи від фінансових операцій

Прибутки і збитки на нетто-основі відображаються за такими операціями: втрати від знецінення, зменшення корисності/дохід від відновлення вартості раніше знецінених активів; збільшення/зменшення резерву очікуваних кредитних збитків; списання необоротних активів.

#### **4.3.2. Витрати**

Облік витрат здійснюється Компанією відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 23 «Витрати на позики» інших МСФЗ та МСБО, які регулюють особливості визнання витрат у специфічних випадках.

Витрати визнаються в фінансовій звітності та відображаються у бухгалтерському обліку в тому звітному періоді, в якому такі витрати понесені, незалежно від часу отримання або сплати грошових коштів. Компанія визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв: є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань; витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) може бути достовірно визначена.

Компанія визнає витрати за принципом відповідності витрат доходам. Цей принцип базується на безпосередньому зв'язку між понесеними витратами та визнаним доходом від конкретних дій (діяльності) та передбачає одночасне або комбіноване визнання доходів та витрат, які виникають безпосередньо та разом у результаті тих самих операцій або інших подій.

#### **4.3.3. Іноземні валюти**

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від відповідних функціональних валют, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземних валютах первісно визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Компанія використовувала обмінні курси валют на дату балансу:

- дол. США:

- станом на 31.12.2023 року – 37,9824 грн/дол;
- станом на 31.12.2022 року – 36,5686 грн/дол;
- станом на 01.01.2022 року - 27,2782 грн/дол;
- євро:
  - станом на 31.12.2023 року – 42,2079 грн/євро;
  - станом на 31.12.2022 року – 38,9510 грн/євро;
  - станом на 01.01.2022 року - 30,9226 грн/євро.

#### **4.3.4. Податок на прибуток, Податок на виведений капітал**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків, та з 01.07.2022 податку на виведений капітал.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

### **5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ**

Компанія за для дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та вимог інших чинних нормативно-правових актів в питань бухгалтерського обліку та складання, подання і оприлюднення фінансової звітності, а також з метою встановлення порядку підготовки, подання та оприлюднення проміжної та річної фінансової звітності за 2023 р. та наступні звітні періоди прийняла рішення про перехід компанії на ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ було обрано 01.01.2022 р.

За для забезпечення порівнянності показників фінансової звітності та з метою складання та подання фінансової звітності за 2023 р. та проміжної фінансової звітності за звітні періоди 2023 р. згідно вимог МСФЗ, був здійснений перерахунок річної фінансової звітності за 2022 р. (шляхом трансформації), включаючи вступний Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2022 р. за МСФЗ згідно з вимогами МСФЗ) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає



або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Узгодження власного капіталу станом на 01.01.2022 року ( дата переходу)

Стаття	Примітка	01 січня 2022 НП(с)БО	Трансформаційн е коригування	01 січня 2022 МСФЗ
Нематеріальні активи	b	5 569	1 026	6 595
Основні засоби	c	10 147	214	10 361
Активи з права користування	d		31 190	31 190
Незавершені капітальні інвестиції	a	3 153	(107)	3 046
Інші фінансові інвестиції		6 617		6 617
Відстрочені податкові активи		1 905		1 905
<b>Разом непоточні активи</b>		<b>27 391</b>	<b>32 323</b>	<b>59 714</b>
<b>Поточні активи</b>				
Запаси	e	209		209
Торгівельна дебіторська заборгованість	f	15 589	(3 142)	12 447
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	g	16 889	5 093	21 982
Дебіторська заборгованість з бюджетом	i	3	16	19
Інша поточна дебіторська заборгованість	h	344 765	(638)	344 127
Гроші кошти та їх еквіваленти	k,i	65 203	(107)	65 096
Витрати майбутніх періодів	j	6 599	(6 599)	0
Інші оборотні активи		4 625	2	4 627
<b>Разом поточні активи</b>		<b>453 882</b>	<b>(5 375)</b>	<b>448 507</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>481 273</b>	<b>26 948</b>	<b>508 221</b>
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал		6 083		6 083
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	u	84 529	(9 993)	74 536
<b>Разом власний капітал</b>		<b>90 612</b>	<b>(9 993)</b>	<b>80 619</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Довгострокові зобов'язання з оренди	d		16 178	16 178
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>0</b>	<b>16 178</b>	<b>16 178</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточні зобов'язання з оренди	d		20 766	20 766
Торгівельна кредиторська заборгованість		97 734		97 734
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		170 069	(3)	170 066
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		23 745		23 745
Поточні забезпечення		8 735		8 735
Інші поточні зобов'язання		90 378		90 378
<b>Разом поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>390 661</b>	<b>20 763</b>	<b>411 424</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>390 661</b>	<b>36 941</b>	<b>427 602</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>481 273</b>	<b>26 948</b>	<b>508 221</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Узгодження власного капіталу станом на 31.12.2022 року

Стаття	Примітка	31 грудня 2022 НП(с)БО	Трансформаційне коригування	31 грудня 2022 МСФЗ
Нематеріальні активи	b	49 453	(1 677)	47 776
Основні засоби	c	18 857	1 777	20 634
Активи з права користування	d		17 024	17 024
Незавершені капітальні інвестиції	a	4 735	(4 735)	0
Інші фінансові інвестиції		6 477		6 477
<b>Разом непоточні активи</b>		<b>79 522</b>	<b>12 389</b>	<b>91 911</b>
<i>Поточні активи</i>				0
Запаси	e	897	2 228	3 125
Торгівельна дебіторська заборгованість	f	11 347	(6 183)	5 164
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	g	23 446	10 108	33 554
Дебіторська заборгованість з бюджетом	i	0	10	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	h	445 220	(943)	444 277
Гроші кошти та їх еквіваленти	k	264 994	(1 495)	263 499
Витрати майбутніх періодів	j	10 228	(10 228)	0
Інші оборотні активи		4 311	(2)	4 309
<b>Разом поточні активи</b>		<b>760 443</b>	<b>(6 505)</b>	<b>753 938</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>839 965</b>	<b>5 884</b>	<b>845 849</b>
<i>Власний капітал</i>				0
Статутний капітал		6 083	0	6 083
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	u	309 737	(14 396)	295 341
<b>Разом власний капітал</b>		<b>315 820</b>	<b>(14 396)</b>	<b>301 424</b>
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>				0
Довгострокові зобов'язання з оренди	d		2 963	2 963
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>0</b>	<b>2 963</b>	<b>2 963</b>
<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>				
Поточні зобов'язання з оренди	d		17 320	17 320
Торгівельна кредиторська заборгованість		22 684		22 684
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	f	152 488	(3)	152 485
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		12 788		12 788
Поточні забезпечення		21 272		21 272
Інші поточні зобов'язання		314 913		314 913
<b>Разом поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>524 145</b>	<b>17 317</b>	<b>541 462</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>524 145</b>	<b>20 280</b>	<b>544 425</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>839 965</b>	<b>5 884</b>	<b>845 849</b>



Узгодження загального сукупного доходу станом на 31.12.2022 року

Стаття	Примітка	31 грудня 2022 НП(с)БО	Трансформаційне коригування	31 грудня 2022 МСФЗ
<b>Операційна діяльність</b>				0
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 247 244		1 247 244
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	m	580 936	2 002	582 938
<b>Валовий прибуток</b>		666 308	(2 002)	664 306
Інші операційні доходи	l	22 496	(10 430)	12 066
Адміністративні витрати	n	103 376	(4 302)	99 074
Витрати на збут	o	234 872	(1 058)	233 814
Інші операційні витрати	p	77 553	(1 820)	75 733
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>		273 003	(5 252)	267 751
Фінансові доходи	t		7 581	7 581
Інші доходи		10		10
Фінансові витрати	q		3 678	3 678
Інші витрати		33 553		33 553
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>		239 460	(1 349)	238 111
Податок на прибуток	r	(14 252)	(3 054)	(17 306)
<b>Чистий прибуток за рік</b>		225 208	(4 403)	220 805

Зміст коригуючих операцій під час трансформації за рахунок змін облікових політик (переходу на МСФЗ) та виправлення помилок, зроблених за попередніми НП(С)БО наведений нижче:

**а.** Станом на 01.01.22 року, списано за рахунок нерозподіленого прибутку торгові марки та об'єкти які не являються оборотним та/або необоротним активом компанії на суму 107тис.грн.

Станом на 31.12.22 року рекласифіковано до відповідних груп активів, до яких вони мають відношення, а саме: основних засобів, запасів в наступних сумах:

до складу основних засобів рекласифіковано суму 2 452 тис.грн.,

до запасів на суму 2 228 тис.грн. та включає коригування операцій станом на 01.01.2022 року в сумі 55 тис.грн.

**б.** Зміни по статті нематеріальні активи спричинені наступними коригуваннями:

Станом на 01.01.2022 року:

У відповідності до вимог МСФЗ, збільшено статтю нематеріальні активи на суму 1210тис.грн., що являє собою суму сплачених авансів за придбання нематеріальних активів, яка скоригована на суму ПДВ .

Зменшено статтю нематеріальні активи, в рамках списання торгових марок (надалі по тексту ТМ) при першому застосуванні МСФЗ, які не визнаються нематеріальним активом та складається з ТМ: які не мають залишкової вартості, що при списанні/згортанні первісної вартості та нарахованої амортизації дорівнюють нулю, та ТМ, які мають залишкову вартість, яка сформувалась по результату списання/згортання первісної вартості та нарахованої амортизації , списана за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 184тис.грн.

Станом на 31.12.22 року:

Зменшено статтю на суму 1549тис.грн.- коригування амортизаційних відрахувань відповідно до МСФЗ ,

Зменшено статтю на суму 184тис.грн - коригування операцій станом на 01.01.2022 року.  
Збільшено статтю на суму 56тис.грн. внаслідок сторнування нарахованої амортизації, по списаних ТМ при першому застосуванні МСФЗ.

**с.** Зміни по статті основні засоби спричинені наступними коригуваннями:

Станом на 01.01.2022 року :

Зменшення відбулось за рахунок списання малоцінних необоротних матеріальних активів(надалі по тексту МНМА) які не визнаються в звітності як необоротний актив, шляхом списання/згорання первісної вартості та нарахованої амортизації, результат якого відображено у складі нерозподіленого прибутку в сумі - 71 тис.грн

У відповідності до вимог МСБО 16, збільшено статтю основні засоби на суму 285тис.грн., що являє собою суму сплачених авансів за придбання, спорудження основних засобів, скоригована на ПДВ .

Станом на 31.12.22 року

Збільшення на суму 2452тис.грн.- рекласифікація об'єктів капітальних інвестицій в об'єкти основних засобів готових до експлуатації.

У відповідності до вимог МСБО 16 збільшено статтю основні засоби на суму 83тис.грн., що являє собою суму сплачених авансів за придбання, спорудження основних засобів, скоригована на ПДВ .

Зменшено статтю на суму 725 тис.грн.- донарахування амортизаційних відрахувань відповідно до МСФЗ .

Зменшено статтю за рахунок списання малоцінних необоротних матеріальних активів(надалі по тексту МНМА) які не визнаються в звітності як необоротний актив, шляхом списання/згорання первісної вартості та нарахованої амортизації, результат якого відображено у складі витрат періоду в сумі - 33 тис.грн

**d.** Визнано у відповідності до МСФЗ 16 актив права користування згідно з договором оренди приміщення станом на 01.01.2022 року в сумі 31190тис.грн. та станом на 31.12.2022 року суму 17024 тис.грн., одночасно з визнанням зазначеного активу відображено орендне зобов'язання, яке відображено в балансі у складі поточної частини (станом на 01.01.2022 в сумі 20766 тис.грн: на 31.12.2022 в сумі 17320 тис.грн) та у складі довгострокової частини ( станом на 01.01.2022 в сумі 16178 тис.грн: на 31.12.2022 в сумі 2963 тис.грн).

**e.** Станом на 31.12.2022 року стаття запаси збільшена на суму 2228тис.грн. - рекласифікація капітальних інвестицій, що відповідає критеріям визнання запасами у відповідності до МСБО 2.

**f.** Торгову дебіторську заборгованість станом на 01.01.2022 скориговано на резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення фінансових активів в сумі 3 121тис.грн, згоранням некоректного проведення по рахункам в суму 3 тис.грн. та списано безнадійну заборгованість в сумі 18 тис.грн, результат операцій станом на звітні дати наведений у примітці № 6.4 , станом на 31.12.2022 - скориговано на резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення фінансових активів в сумі 6162 тис.грн, згоранням некоректного проведення по рахункам в суму 3 тис.грн. та списано безнадійну заборгованість в сумі 18 тис.грн.

**g.** Зміни по статті дебіторська заборгованість за виданими авансами спричинені наступними коригуваннями:



Станом на 01.01.2022 до дебіторської заборгованості за виданими авансами застосовані наступні коригування :

Збільшено на суму 6599тис.грн. - рекласифікація витрат майбутніх періодів.

Зменшено на суму 1495тис.грн. – рекласифікація авансів сплачених на придбання, спорудження основних засобів, та на придбання нематеріальних активів скоригованих на суму ПДВ.

Зменшено на суму 11тис.грн - списання за рахунок нерезподіленого прибутку безнадійних боргів при першому застосуванні МСФЗ.

Станом на 31.12.22 до дебіторської заборгованості за виданими авансами застосовані наступні коригування :

Збільшено на суму 10228тис.грн. - рекласифікація витрат майбутніх періодів.

Зменшено на суму 83тис.грн. – рекласифікація авансів сплачених на придбання, спорудження основних засобів, та на придбання нематеріальних активів скоригованих на суму ПДВ

Зменшено на суму 26тис.грн - списання безнадійних боргів на витрати періоду.

**і.** Статтю дебіторська заборгованість з бюджетом- збільшено за рахунок рекласифікації статті «Гроші та їх еквіваленти» на суми поповнення ПДВ-рахунку Компанії (відповідно до чинного законодавства України) в сумі на 01.01.2022року- 16тис.грн, на 31.12.2022року - 10тис.грн..

**h.** Інша поточна дебіторська заборгованість, зменшення відбулись в результаті нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки, в сумі на 01.01.2022року- 638тис.грн, на 31.12.2022року - 943тис.грн..

**ј.** Стаття витрати майбутніх періодів рекласифікована в статтю дебіторської заборгованості за виданими авансами, інформація наведена в примітці **g.**

**к.** Зміни по статті, Гроші кошти та їх еквіваленти , відбулись в результаті:

нарахування резерву під очікувані кредитні збитки: станом на 01.01.2022року у сумі 91тис.грн., станом на 31.12.2022року у сумі 1485тис.грн.;

рекламифікації суми поповнення ПДВ-рахунку : станом на 01.01.2022року у сумі 16тис.грн., станом на 31.12.2022року у сумі 10тис.грн.;

**u.** Вплив змін облікових політик Компанії, що були спричинені переходом на МСФЗ мали вплив на цю статтю, в наслідок наступних коригувань:

Станом на 01.01.2022року.

Зменшено на суму 362тис.грн. з яких: 107тис.грн.- списано торгові марки та об'єкти які не являються оборотним та/або необоротним активом компанії з рахунку капітальних інвестиції; 71тис.грн -списання МНМА, які не визнаються в звітності як необоротний актив; 184тис.грн.- списання ТМ при першому застосуванні МСФЗ.

Зменшено на суму 5754тис.грн.- введення вхідних залишків у відповідності до МСФЗ 16 активу права користування.

Зменшено на суму 3851тис.грн. - нарахування резервів під очікувані кредитні збитки.

Зменшено на суму 26 тис.грн – списання безнадійних боргів при першому застосування МСФЗ.

Станом на 31.12.2022року.

Зменшено на суму 4403 тис.грн – сума скоригованого чистого прибутку за 2022рік.

Зменшено на суму коригувань станом на 01.01.2022року.

І. Стаття Інші операційні доходи, зменшення відбулось за рахунок перерахунку курсової різниці по торговій дебіторській заборгованості, яка списана станом 01.01.22 при першому застосуванні МСФЗ у сумі 2849тис.грн., та рекласіфікації доходів отриманих від відсотків по депозитах та відсотків на залишок коштів по банківських рахунках на статтю «Фінансові доходи» у сумі 7 581тис.грн.

м. По статті Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг), збільшення відбулось:

за рахунок донарахованої амортизації по ОЗ та НМА при застосування МСФЗ у сумі 1940тис.грн.;

нарахованої амортизації у відповідності до МСФЗ 16 на актив права користування приміщенням в сумі 2 832тис.грн.;

змінних платежів пов'язаних з орендою приміщення у сумі 38тис.грн.;

Зменшення відбулось за рахунок:

сторно витрат з оренди приміщення, які були відображені у складі витрат в сумі 146тис.грн.;

знижок по оренді приміщення в зв'язку з воєнним станом в сумі 2 644тис.грн.;

сторнування нарахованої амортизації ТМ, які були списані станом на 01.01.2022року у сумі 18тис.грн..

п. По статті Адміністративні витрати, збільшення відбулось за рахунок:

донарахованої амортизації по ОЗ та НМА при застосуванні МСФЗ у сумі 245тис.грн.;

нарахованої амортизації у відповідності до МСФЗ 16 на актив права користування приміщенням в сумі 2 451тис.грн.;

змінних платежів пов'язаних з орендою приміщення у сумі 123 тис.грн.;

Зменшення відбулось за рахунок:

сторно витрат з оренди приміщення, які були відображені у складі витрат в сумі 5 018тис.грн.,

знижок по оренді приміщення в зв'язку з воєнним станом в сумі 2 067тис.грн.

списання МНМА у сумі 36тис.грн.

о. По статті Витрати на збут, збільшення відбулось за рахунок:

донарахованої амортизації по ОЗ та НМА при застосуванні МСФЗ у сумі 88тис.грн.;

нарахованої амортизації у відповідності до МСФЗ 16 на актив права користування приміщенням в сумі 10245тис.грн.,

змінних платежів пов'язаних з орендою приміщення у сумі 904 тис.грн..

Зменшення відбулось за рахунок:

сторно витрат з оренди приміщення, які були відображені у складі витрат в сумі 4385тис.грн.;

знижок по оренді приміщення в зв'язку з воєнним станом в сумі 7 907тис.грн.;

сторнування нарахованої амортизації ТМ, які були списані станом на 01.01.2022року у сумі 3тис.грн..

р. Інші операційні витрати, збільшення відбулось за рахунок:

нарахованої амортизації у відповідності до МСФЗ 16 на актив права користування приміщенням в сумі 2742тис.грн.;

змінних платежів пов'язаних з орендою приміщення у сумі 144 тис.грн.;

нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на торгову дебіторську заборгованість 3 040тис.грн.;



нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на іншу дебіторську заборгованість 305тис.грн.;

нарахування резерву очікуваних кредитних збитків за рахунками в банках 1 394тис.грн.  
списання безнадійних боргів при першому застосування МСФЗ у сумі 30тис.грн.

Зменшення відбулось за рахунок:

сторно витрат з оренди приміщення, які були відображені у складі витрат в сумі 1106тис.грн.

знижок по оренді приміщення в зв'язку з воєнним станом в сумі 2 381тис.грн.,

операції списання ТМ, які були списані станом на 01.01.2022року у сумі 50тис.грн..

сторнуванням резерву сумнівних боргів по торговій дебіторській заборгованості , яка списана станом 01.01.22 при першому застосуванні МСФЗ у сумі 2 849тис.грн.

списання МНМА у сумі 35тис.грн

реклаسیфікація у сумі 3045тис.грн. у статтю Податок на прибуток .

t. Зміни по статті відбулись за рахунок рекласіфікації доходів отриманих від відсотків по депозитах та відсотків на залишок коштів по банківських рахунках із статті «Інші операційні доходи» на суму 7 581тис.грн

q. Нараховані фінансові витрати по оренді активу з права на користування відповідно до МСФЗ 16 , в сумі 3 678тис.грн.

г. В статтю Податок на прибуток , рекласифіковано суму податку на виведений капітал в сумі 3054 тис.грн. із статті Інші операційні витрати.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

### 6.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії складаються з програмного забезпечення. Узгодження балансової вартості нематеріальних активів наведено в таблиці нижче:

Нематеріальні активи	Програмне забезпечення	Аванси сплачені за НА (скориговані на ПДВ)	Всього
<b>Первісна вартість на 01.01.2022</b>	<b>111 985</b>	<b>1 210</b>	<b>113 195</b>
Надходження	57 512	0	57 512
Списання активів які непридатні для подальшого використання/строком дії, що минув/ в майбутньому не очікуємо економічних вигод	(3 329)	0	(3 329)
Вибуття	0	0	(1 210)
Переведення до іншої категорії	1210	(1 210)	0
<b>12/31/2022</b>	<b>167 378</b>	<b>0</b>	<b>167 378</b>
Надходження	57 782	0	57 782
Вибуття	(1 768)	0	(1 768)
Переведення до іншої категорії	0	0	0
<b>12/31/2023</b>	<b>223 392</b>	<b>0</b>	<b>223 392</b>
<b>Амортизація на 01.01.2022</b>	<b>(106 600)</b>		<b>(106 600)</b>
Амортизаційні відрахування	(16 331)	0	(16 331)
Списання активів які непридатні для подальшого використання/строком дії, що минув/ в майбутньому не очікуємо економічних вигод	3 329		3 329
<b>12/31/2022</b>	<b>(119 602)</b>	<b>0</b>	<b>(119 602)</b>
Амортизаційні відрахування	(58 857)	0	(58 857)
Вибуття	282	0	282
<b>12/31/2023</b>	<b>(178 177)</b>	<b>0</b>	<b>(178 177)</b>
<b>Залишкова вартість</b>			
31 грудня 2023 р.	<b>45 215</b>	<b>0</b>	<b>45 215</b>
31 грудня 2022р.	<b>47 776</b>	<b>0</b>	<b>47 776</b>

Мережеве і комп'ютерне програмне забезпечення включає капіталізовані витрати на розробку програмного забезпечення, які відповідають визначенню нематеріального активу. Сума капіталізованих витрат на розробку програмного забезпечення у 2023 році становила 55 888 тисяч гривень (у 2022 році - 45 552 тисячі гривень).



## 6.2. Основні засоби

Узгодження балансової вартості основних засобів за класами протягом звітного 2023 та попереднього 2022 відображено в таблиці:

Основні засоби	Компютерна техніка	Автотранспорт	Інструменти, прилади, меблі	Інші ОЗ	Аванси сплачені за ОЗ (скориговані на ПДВ)	Всього
<b>Первісна вартість на 01.01.2022</b>	19 456	417	5 539	7 703	285	33 400
Надходження	15 803	15	108	567	83	16 576
Вибуття	(3 381)	0	(536)	0	(34)	(3 951)
Переміщення	77	0	0	174	(251)	0
<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 955</b>	<b>432</b>	<b>5 111</b>	<b>8 444</b>	<b>83</b>	<b>46 025</b>
Надходження	6 685	15	355	297	0	7 352
Вибуття	(5 114)	0	(55)	(4 873)	(6)	(10 048)
Переміщення	(23)	38	52	10	(77)	0
<b>31 грудня 2023</b>	<b>33 503</b>	<b>485</b>	<b>5 463</b>	<b>3 878</b>	<b>0</b>	<b>43 329</b>
<b>Амортизація на 01.01.2022</b>	(16 757)	(125)	(4 431)	(1 726)		(23 039)
Амортизаційні відрахування	(4 218)	(84)	(439)	(1 432)	0	(6 173)
Вибуття	3 285	0	536	0	0	3 821
<b>31 грудня 2022</b>	<b>-17 690</b>	<b>(209)</b>	<b>(4 335)</b>	<b>(3 158)</b>	<b>0</b>	<b>(25 391)</b>
Амортизаційні відрахування	(9 977)	(99)	(688)	(673)	0	(11 437)
Вибуття	4 629	0	52	1 920	0	6 601
Переміщення	19	(-1)	(-8)	(10)	0	0
<b>31 грудня 2023</b>	<b>(23 019)</b>	<b>(309)</b>	<b>(4 979)</b>	<b>(1 921)</b>	<b>0</b>	<b>(30 227)</b>
<b>Залишкова вартість</b>						0
31 грудня 2023 р.	10 484	176	484	1 957	0	13 102
31 грудня 2022р.	14 265	223	776	5 286	83	20 634

## 6.3. Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства.

Відповідно до п. 10 МСБО 27 Компанія обрала обліковувати інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства за собівартістю.

Станом на 01 січня 2022 року Компанія обліковувати за собівартістю на балансі фінансові інвестиції в дочірні підприємства:

- ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» (частка Компанії - 99%)- вартістю 2 277тис.грн.,
- ТОВ « ПАЛЬМА. ПОС» (частка Компанії - 70%) -вартістю 140тис.грн.,
- ТОВ «Розетка Тревел» (частка Компанії – 70%) -вартістю 4200тис.грн.

На протязі 2022 року відбулися зміни, а саме:

18.01.2022 Компанія здійснила купівлю 30% статутного капіталу ТОВ «ПАЛЬМА.ПОС»

26.09.2022 Компанія прийняла рішення та здійснила продаж 100% частки у статутному

капіталі ТОВ «ПАЛЬМА. ПОС»

На протязі 2023 року відбулися зміни, а саме:

13.06.2023 Компанія, прийняла рішення купівлі 100% частки у статутному капіталі ТОВ «ЕВО КЛАУД», та 02.11.2023 компанія здійснила купівлю 100% частки вартістю 1000тис.грн.

19.10.2023 Компанія прийняла рішення та здійснила купівлю 1% частки у статутному капіталі ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» вартістю 23тис.грн. яка належала, материнській компанії ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД,

10.11.2023 року Компанія прийняла рішення та здійснила продаж 100% частки статутного капіталу ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» номінальною вартістю 2300тис.грн.. Вартість продажу становила 53000тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові інвестиції на балансі компанії становлять:

- ТОВ «Розетка Тревел» (частка Компанії – 70%) -вартістю 4200тис.грн
- ТОВ «ЕВО КЛАУД» (частка Компанії – 100%) -вартістю 1000тис.грн

#### 6.4. Торгівельна дебіторська заборгованість

Поточна торгова дебіторська заборгованість представлена в таблиці:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 705	11 326	15 578
Резерв під очікувані кредитні збитки	(7 333)	(6 162)	(3 131)
<b>Загальна сума фінансових активів у складі торговельної заборгованості</b>	<b>3 372</b>	<b>5 164</b>	<b>12 447</b>

Торговельна дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки деномінована у таких валютах:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Гривня	3 080	4 602	9 874
Долар США	292	562	2 573
<b>Всього:</b>	<b>3 372</b>	<b>5 164</b>	<b>12 447</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торговельна дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії. Розрахунок резерву за колективною оцінкою здійснюється лише для торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої Компанія не здійснює індивідуальну оцінку. Для колективної оцінки торговельної дебіторської заборгованості Компанія застосовує матрицю забезпечення.

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки торговельної дебіторської заборгованості на звітні дати складаються з таких компонентів:

Стаття	2 023	2 022
Залишок на початок періоду	6 162	3 131
Нарахування за рік	1 171	3 040
Списання		(9)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>7 333</b>	<b>6 162</b>



У зв'язку з диверсифікованою клієнтською базою Компанії та відмінністю в оцінках та рівнях кредитних збитків для різних клієнтських сегментів Компанія виділяє 3 групи клієнтів, коефіцієнти збитковості для кожної з яких відповідно до наведеної вище матриці забезпечення визначаються окремо:

1) Фізичні особи - до цієї групи належать фізичні особи-покупці Компанії. Визначення коефіцієнтів збитковості для фізичних осіб, зазвичай, базується на ймовірності дефолту за рейтингом країни відповідно до класифікації Moody's.

2) Пов'язані особи - До цієї групи належать компанії, що зазначені у Примітці 10 «Пов'язані сторони».

При розрахунку очікуваних кредитних збитків для контрагентів групи ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД застосовується індивідуальний підхід «Індивідуальна оцінка боржників». Розрахунок коефіцієнтів збитковості для інших пов'язаних осіб (крім компаній групи ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД) здійснюється на базі: ставок ймовірності дефолту за рейтингом країни та за відповідними періодами прострочення відповідно до класифікації Moody's

3) Юридичні особи за винятком пов'язаних осіб - До цієї групи належать суб'єкти господарювання-треті особи, які не є пов'язаними особами Компанії. Для визначення коефіцієнтів збитковості Компанія використовує історичні дані щодо погашення торговельної дебіторської заборгованості, якщо такі наявні. Визначення коефіцієнтів збитковості для юридичних осіб, зазвичай, базується на ймовірності дефолту за рейтингом країни відповідно до класифікації Moody's.

Для здійснення колективної оцінки торговельної дебіторської заборгованості Компанія здійснює відстеження термінів прострочення оплати контрагентами на звітну дату в обліковій системі. Резерв під кредитні ризики торговельної дебіторської заборгованості у % від валової вартості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу:

Строки	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис.грн	ОКЗ за весь строк тис.грн	Чиста балансова вартість тис.грн
<b>01 січня 2022</b>				
поточна	0,5%	6 328	(29)	6 299
прострочена менше ніж 30 днів	0,0%	423		423
прострочена менше від 31 до 90 днів	1,7%	3 277	(57)	3 220
прострочена менше від 91 до 180 днів	2,8%	1 012	(28)	984
прострочена менше від 181 до 365 днів	4,0%	1 577	(56)	1 521
прострочена більше 366 днів	100,0%	2 961	(2 961)	0
<b>Всього</b>		<b>15 578</b>	<b>(3 131)</b>	<b>12 447</b>

**31 грудня 2022 р.**

поточна	1,1%	3 246	(36)	3 210
прострочена менше ніж 30 днів	0,0%			0
прострочена менше від 31 до 90 днів	2,6%	851	(22)	829
прострочена менше від 91 до 180 днів	5,0%	595	(30)	565
прострочена менше від 181 до 365 днів	7,1%	603	(43)	560

прострочена більше 366 днів	100,0%	6 031	(6 031)	0
<b>Всього</b>		<b>11 326</b>	<b>(6 162)</b>	<b>5 164</b>

**31 грудня 2023 р.**

поточна	0,5%	2 860	(15)	2 845
прострочена менше ніж 30 днів	0,0%	33		33
прострочена менше від 31 до 90 днів	1,8%	503	(9)	494
прострочена менше від 91 до 180 днів	100,0%	607	(607)	0
прострочена менше від 181 до 365 днів	100,0%	1 970	(1 970)	0
прострочена більше 366 днів	100,0%	4 732	(4 732)	0
<b>Всього</b>		<b>10 705</b>	<b>(7 333)</b>	<b>3 372</b>

**6.5. Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

Компанія визнає дебіторську заборгованість за авансами виданими (попередню оплату) за номінальною вартістю здійсненого розрахунку, що вказана у відповідних первинних документах, та відображає таку дебіторську заборгованість у складі авансів виданих.

Аванс (попередня оплата), виданий в іноземній валюті, оцінюється на дату здійснення платежу за офіційним обмінним курсом НБУ, що діє на дату списання валютних коштів з банківського рахунку Компанії. Виданий аванс (попередня оплата) в іноземній валюті є немонетарною статтею, після первісного визнання подальша переоцінка статті у зв'язку із змінами обмінного курсу іноземних валют не здійснюється. Курсові різниці не розраховуються на дату звітності та/або на дату операції постачання товарів, робіт, послуг, щодо яких здійснена передплата

Станом на звітні дати дебіторська заборгованість за виданими авансами становить :

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	48 966	33 554	21 982
<b>Всього</b>	<b>48 966</b>	<b>33 554</b>	<b>21 982</b>

**6.6. Дебіторська заборгованість з бюджетом**

Дебіторська заборгованість з бюджетом на звітні дати складається сплачених грошових коштів, які обліковуються на спеціальному рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ, та передплати по податкам.

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Дебіторська заборгованість з бюджетом	7 946	10	19

**6.7. Інша поточна дебіторська заборгованість**

У складі іншої дебіторської заборгованості Компанія обліковує: розрахунки з підзвітними особами – видані аванси (підзвітні суми) працівникам Компанії на загальногосподарські потреби Компанії, службові відрядження, розрахунки за претензіями, розрахунки за поворотною фінансовою допомогою виданою, розрахунки за нарахованими доходами на залишок коштів на поточних рахунках, які будуть погашені наступного місяця, відшкодуванням матеріальної шкоди тощо.

Іншу дебіторську заборгованість, що не відповідає визначенню фінансового активу відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 32 «Фінансові інструменти:



подання», Компанія обліковує за її номінальною вартістю.

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена в таблиці:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Інша поточна дебіторська заборгованість за наданими позиками	212 029	435 246	344 591
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	10	146
Інша поточна дебіторська заборгованість за договорами переведення боргу	-	9 954	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3	10	28
Резерв під очікувані кредитні збитки	2 517	943	638
<b>Загальна сума фінансових активів у складі іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>209 515</b>	<b>444 277</b>	<b>344 127</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки деномінована валюти:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Гривня	209 515	444 277	344 127

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості на звітні дати складаються з таких компонентів:

Стаття	2 023	2 022
Залишок на початок періоду	943	638
Нарахування за рік	1 623	305
Списання	(49)	
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>2 517</b>	<b>943</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інша поточна дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії. Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "інша поточна дебіторська заборгованість". Для оцінки очікуваного кредитного збитку інша поточна дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю прострочення днів. Резерв під кредитні ризики іншої поточної дебіторської заборгованості у % від валової вартості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

Строки	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
01 січня 2022	%	тис.грн	тис.грн	тис.грн

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

поточна	0,2%	344 751	(624)	344 127
прострочена менше ніж 30 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 31 до 90 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 91 до 180 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 181 до 365 днів	-	-	-	-
прострочена більше 366 днів	100,0%	14	(14)	0
<b>Всього</b>		<b>344 765</b>	<b>(638)</b>	<b>344 127</b>

**31 грудня 2022 р.**

поточна	0,2%	445 170	(928)	444 242
прострочена менше ніж 30 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 31 до 90 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 91 до 180 днів	2,8%	36	(1)	35
прострочена менше від 181 до 365 днів	-	-	-	-
прострочена більше 366 днів	100,0%	14	(14)	0
<b>Всього</b>		<b>445 220</b>	<b>(943)</b>	<b>444 277</b>

**31 грудня 2023 р.**

поточна	1,2%	212 032	(2 517)	209 515
прострочена менше ніж 30 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 31 до 90 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 91 до 180 днів	-	-	-	-
прострочена менше від 181 до 365 днів	-	-	-	-
прострочена більше 366 днів	-	-	-	-
<b>Всього</b>		<b>212 032</b>	<b>(2 517)</b>	<b>209 515</b>

**6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на звітні дати грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Поточні рахунки в банках	613 368	238 969	61 177
Депозити на рахунках в банках		20 000	4 010
Грошові кошти в дорозі	13 811	6 015	
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 934)	(1 485)	(91)
<b>Всього</b>	<b>625 245</b>	<b>263 499</b>	<b>65 096</b>

Грошові кошти та їхні еквіваленти за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки станом на звітні дати деноміновані у таких валютах:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Гривня	369 796	243 886	51 705
Долар США	255 449	19 613	11 672
Євро			1 719
<b>Всього</b>	<b>625 245</b>	<b>263 499</b>	<b>65 096</b>

Грошові кошти, які розміщені на депозитах Компанії в гривнях, обмежені у використанні.



Всі депозити інтерпретуються у звітності як короткострокові, так як всі депозити з обов'язковою умовою «дострокового повернення»

До складу грошових коштів не відносяться грошові кошти, які обліковуються на спеціальному рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ, оскільки грошові кошти на спеціальному рахунку погашають поточні ПДВ зобов'язання Компанії в автоматичному режимі та у Компанії відсутня можливість швидкого розпорядження такими коштами.

Всі грошові кошти Компанії знаходяться в банківській установі з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

#### 6.9. Власний капітал

Статутний капітал складає у 2022 та 2023 роках не змінювався та складає 6 083 тис. грн., розмір статуту зафіксований у Статуті компанії.

Нижче наведена деталізована інформація про рух капіталу Компанії:

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Статутний капітал	6 083	6 083	6 083
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	646 704	295 341	74 536
<b>Всього власний капітал</b>	<b>652 787</b>	<b>301 424</b>	<b>80 619</b>

#### 6.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання та забезпечення Компанії представлені в звітності таким чином: Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги на звітні дати становить:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	29 891	22 684	97 734
<b>Разом</b>	<b>29 891</b>	<b>22 684</b>	<b>97 734</b>

Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги була деномінована в таких валютах станом на звітні дати:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Гривня	29 777	21 666	95 200
Долар США	114	1 018	29
Євро			2 505
<b>Всього</b>	<b>29 891</b>	<b>22 684</b>	<b>97 734</b>

Інша кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання та забезпечення Компанії послуги на звітні дати представлені в таблиці:

Кредиторська заборгованість за розрахунками:	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	146 630	152 488	170 069
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 085	12 788	23 745
<b>Поточні забезпечення:</b>	<b>38 152</b>	<b>21 272</b>	<b>8 735</b>
Забезпечення виплат відпусток	34 747	20 975	8 735
Забезпечення витрат на проведення аудиту	2 900	-	-
Забезпечення витрат по штрафам	505	297	-
<b>Інші поточні зобов'язання :</b>	<b>105 097</b>	<b>314 913</b>	<b>90 378</b>
за розрахунками з страхування	-	4	31
за розрахунками з оплати праці	12	-	142
за розрахунками по гарантійним платежам	101 600	99 789	89 269
Сума ПДВ з авансів, строк якого ще не настав	3 461	848	903
за договором відступлення права вимоги	-	214 265	-
та інше	24	7	33

Інша кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання та забезпечення Компанії деноміновано в таких валютах станом на звітні дати:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Гривня	290 940	287 193	292 923
Долар США	24	214 265	1
Євро			
<b>Всього</b>	<b>290 964</b>	<b>501 458</b>	<b>292 924</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня та 01 січня 2022 року торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

### 7.1. Дохід від звичайної діяльності

Чистий дохід від реалізації в Компанії це дохід від оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність.

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Дохід від звичайної діяльності	1 756 138	1 247 244

### 7.2. Собівартість реалізації

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Витрати на послуги з технічної підтримки: користувачів, програмного забезпечення, та ін.	49 051	60 928
Витрати на заробітну плату	330 830	134 538
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	3 872	2 563



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Витрати на медичне страхування	1 738	520
Витрати на забезпечення виплат відпусток	26 802	11 424
Витрати на амортизацію	63 458	17 091
Витрати на амортизацію АПК	5 732	2 832
Витрати на змінні платежі	-	38
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	(1 026)	(2 645)
Витрати на послуги з реклами	37	139 737
Витрати на послуги хостингу, реєстрації доменів	69 147	30 046
Витрати на послуги комісій фінансових установ	58 972	30 541
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	757	121 573
Витрати на послуги розробки ПЗ	-	26 031
Витрати на послуги доставки	87 396	687
Матеріальні витрати(МПП)	-	2 461
інші виробничі витрати	1 137	4 573
<b>Всього</b>	<b>697 903</b>	<b>582 938</b>

### 7.3. Інший операційний дохід

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Дохід від суборенди	91	1 506
Курсові різниці	11 053	8 850
Дохід від реалізації активів	1 687	1 119
Дохід по податковим зобов'язанням з ПДВ, нараховані при річному перерахунку коефіцієнта розподілу	36 392	-
інші доходи операційної діяльності	30	591
Право використання об'єктів інтелектуальної власності	4 174	3 095
<b>Всього:</b>	<b>53 427</b>	<b>12 066</b>

### 7.4. Адміністративні витрати

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	23 353	22 487
Витрати на заробітну плату	72 323	45 717
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	1 627	2 581
Витрати на забезпечення виплат відпусток	6 690	3 668
Витрати на медичне страхування	571	283
Витрати на амортизацію	5 472	4 855
Витрати на амортизацію АПК	2 222	2 451
Витрати на змінні платежі	-	123
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	(403)	(2 067)
Витрати на аудиторські, консалтингові, юридичні послуги	7 214	-
Витрати на навчання, тренінги, семінари	4 396	2 332
Витрати на відрядження	665	2
Витрати на послуги комісій фінансових установ	51	244

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Витрати на послуги з реклами	653	-
Матеріальні витрати	3 915	5 351
Витрати на послуги доставки	463	262
Витрати на комунальні послуги	1 049	4 025
Витрати на послуги зв'язку	471	751
Витрати на підбір персоналу	1 193	1 403
Витрати на організацію заходів, представницькі витрати	2 396	358
Витрати на послуги розробки	-	1 791
Витрати на бронювання локацій для здійснення господарської діяльності	2 098	1 677
Витрати на утримання офісу	4 330	450
інші витрати	7 047	330
<b>Всього</b>	<b>147 796</b>	<b>99 074</b>

**7.5. Витрати на збут**

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	10 272	5 153
Витрати на заробітну плату	148 688	107 273
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	5 462	12 235
Витрати на забезпечення виплат відпусток	11 324	7 119
Витрати на медичне страхування	1 564	991
Витрати на амортизацію	1 338	501
Витрати на амортизацію АПК	9 203	10 245
Витрати на змінні платежі	-	904
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	(1 437)	(7 907)
Витрати на відрядження	330	-
Витрати на винагороди дилерам	-	27 804
Витрати на послуги з реклами	376 775	55 151
Матеріальні витрати	661	1 520
Витрати на послуги з організації відправлень	50 877	11 541
Витрати на організацію зовнішніх івентів, представницькі витрати	8 679	-
інші витрати	8 939	1 284
<b>Всього</b>	<b>632 675</b>	<b>233 814</b>

**7.6. Інші операційні витрати**

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Витрати на матеріальну допомогу	297	472
Витрати на заробітну плату (мобілізовані співробітники) та інші виплати	10 572	3 136
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	241	87
Витрати на забезпечення виплат відпусток	759	63
Витрати на медичне страхування	78	17



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Витрати на амортизацію АПК	1 003	2 742
Витрати на амортизацію	26	55
Витрати на змінні платежі	-	144
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	(691)	(2 380)
Витрати на благодійність	14 686	8 331
Витрати на компенсації споживачам та користувачам на майданчиках	619	366
Витрати по податковим зобов'язанням з ПДВ, нараховані при річному перерахунку коефіцієнта розподілу	-	9 807
Витрати від реалізації іноземної валюти	27	503
Собівартість реалізованих виробничих запасів	586	600
Витрати по штрафам	270	320
Витрати по резервам	3 243	4 740
Курсові різниці	1 606	45 731
інші витрати	522	999
<b>Всього</b>	<b>33 844</b>	<b>75 733</b>

### 7.7. Фінансові доходи і витрати

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів	26 800	7 581
Процентні доходи від ОВДП	544	-
<b>Всього фінансових доходів</b>	<b>27344</b>	<b>7581</b>
Витрати з дисконтування оренди	(9 057)	(3 678)
Витрати при первинному визнанні активів (ОВДП)	(8 573)	-
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>(17 630)</b>	<b>(3 678)</b>

### 7.7. Інші доходи витрати

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Доходи від реалізації частки у статутному капіталі	53 000	10
<b>Всього іншого доходу</b>	<b>53 000</b>	<b>10</b>
Витрати на безповоротну фінансову допомогу	-	(33 350)
Витрати від реалізації частки в статутному капіталі	(2 300)	(200)
Витрати від списання основних засобів, нематеріальних активів	(5 313)	(1)
<b>Всього інших витрат</b>	<b>(7 613)</b>	<b>(33 51)</b>

### 7.8. Податкові доходи(витрати)

Компанія, є резидентом Дія Сіті та з 01.07.2022 року платником податку на особливих умовах, де ставка податку встановлюється у розмірі 9 відсотків бази оподаткування. В 2022 році податок на прибуток визначався виходячи з оподаткованого прибутку за перше півріччя та податку на особливих умовах Резидента Дія Сіті розрахований за друге півріччя, за правилами податкового законодавства України. Витрати з податку на прибуток наведено в таблиці:

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Податок на прибуток 18%	-	12 125
Податок на прибуток на особливих умовах резидента Дія Сіті 9%	1 085	3 054
Списання ВПА у зв'язку з переходом на іншу систему оподаткування	-	2 127
<b>Всього:</b>	<b>1 085</b>	<b>17 306</b>

## 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 відображений 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 Компанії для отримання доходу.

В таблиці нижче наведено інформацію про інші надходження та інші витрачання коштів

Інші надходження	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Повернення наданої поворотної фінансової допомоги	438 205	218 755
Надходження за гарантійними платежами	1 790 295	1 060 063
Надходження від державних цільових фондів	513	2 036
Надходження коштів за договорами переведення боргу	9 954	-
Інші надходження	1 232	1 923
<b>Всього</b>	<b>2 240 199</b>	<b>1 282 777</b>
Інші витрачання	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Надання фінансової допомоги	215 429	342 080
Витрачання (повернення) за гарантійними платежами	4 334	3 183
Виплата за договорами переведення боргу	214 265	
Витрачання на сплату медичного страхування	4 306	1 803
Витрачання на сплату відрядження та послуг	1 503	
Витрачання на благодійність	12 556	6 415
Інші	681	3 298
<b>Всього</b>	<b>453 074</b>	<b>356 779</b>

Рух коштів у результаті фінансової діяльності, інші надходження коштів відбулось за рахунок надходжень процентних доходів від грошових коштів та їх еквівалентів, 2023 рік в сумі 26 800 тис.грн., та надходженню від погашення облігацій внутрішніх державних позик України в сумі 235 867 тис.грн., (2022 рік в сумі 7 581 тис.грн. надходження процентних доходів від грошових коштів та їх еквівалентів).

Інші платежі – витрачання на купівлю облігацій внутрішніх державних позик України в сумі 243 896 тис.грн.



## 9. ОРЕНДА, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ/ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Компанія є орендарем офісних приміщень і застосовує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2022 року шляхом відповідного ретроспективного застосування до договорів оренди приміщення.

Станом на 31.12.2023 року, та 31 грудня і 01 січня 2022 року – середній строк оренди офісних приміщень складає три роки, середня площа орендних приміщень складає станом на 31 грудня і 01 січня 2022 року – 9116 кв.м., станом на 31.12.2023 року – 6764 кв.м. У таблиці нижче представлено інформацію про рух активів з права користування за роки які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

Первісна вартість	Офісні приміщення
<b>Станом на 01 січня 2022 року</b>	
Надходження	78 295
Вибуття	4 104
Інші зміни	(3 042)
<b>Станом на 31.12.2022 року</b>	<b>79 357</b>
Модифікація	50 856
Вибуття	(22 417)
<b>Станом на 31.12.2023 року</b>	<b>107 796</b>
<b>Накопичена амортизація</b>	
<b>Станом на 01.01.2022 року</b>	
Амортизаційні відрахування	(47 105)
Вибуття	(18 270)
<b>Станом на 31.12.2022 року</b>	<b>3 042</b>
Амортизаційні відрахування	(62 333)
Вибуття	(18 160)
<b>Станом на 31.12.2023 року</b>	<b>19 449</b>
<b>Залишкова вартість</b>	
<b>Станом на 01 січня 2022 року</b>	<b>31 190</b>
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>17 024</b>
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>46 752</b>

У таблиці нижче представлено інформацію про рух орендних зобов'язань за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

	2023	2022
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>20 283</b>	<b>36 944</b>
Надходження орендних зобов'язань	-	4 104
Модифікація	50 855	-
Орендні платежі	(16 832)	(10 653)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	9 057	3 678
Інші зміни (Знижки в зв'язку з воєнним станом)	(3 557)	(14 999)
Змінні платежі		1 209
Вибуття	(3 418)	
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>56 388</b>	<b>20 283</b>

У таблиці нижче представлено аналіз за строками погашення орендних виплат за договорами оренди станом на 31 грудня 2023, 31 грудня і 1 січня 2022 років:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
До погашення протягом одного року	17647	17320	20766
До погашення від двох до п'яти років	38741	2963	16178
<b>Всього</b>	<b>56388</b>	<b>20283</b>	<b>36944</b>

У таблиці нижче представлена інформація про наступні суми, які були визнані у прибутках/збитках компанії:

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
<b>Сума витрат на амортизацію активів включені в:</b>	<b>18 160</b>	<b>18 270</b>
Собівартість реалізації	5 732	2 832
Адміністративні витрати	2 222	2 451
Витрати на збут	9 203	10 245
Інші операційні витрати	1 003	2 742
<b>Знижки в зв'язку з воєнним станом включені до витрат:</b>	<b>(3 557)</b>	<b>(14 999)</b>
Собівартість реалізації	(1 026)	(2 645)
Адміністративні витрати	(403)	(2 067)
Витрати на збут	(1 437)	(7 907)
Інші операційні витрати	(691)	(2 380)
<b>Змінні платежі включені до витрат:</b>	<b>0</b>	<b>1 209</b>
Собівартість реалізації	-	38
Адміністративні витрати	-	123
Витрати на збут	-	904
Інші операційні витрати	-	144
<b>Фінансові витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями</b>	<b>9 057</b>	<b>3 678</b>
<b>Вибуття активу(включено до інших операційних витрат)</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
<b>Вибуття активу (включено до інших доходів )</b>	<b>455</b>	<b>-</b>
<b>Витрати по операційній оренді (включені до адміністративних витрат)</b>	<b>2 098</b>	<b>1 816</b>
<b>Загальна сума прибутку/збитку</b>	<b>25 308</b>	<b>9 974</b>

## 10. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язаними сторонами підприємства в 2022 та 2023 роках були:

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

Палієнко Микола Олександрович	- є членом провідного управлінського персоналу Товариства; - здійснює спільний контроль над Товариством; - має суттєвий вплив на Товариство.
----------------------------------	--



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

Мурашко Тарас Іванович	- є членом провідного управлінського персоналу Товариства; - здійснює спільний контроль над Товариством; - має суттєвий вплив на Товариство.
Горовий Денис Володимирович	- 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	- здійснює спільний контроль над Товариством; - має суттєвий вплив на Товариство.
Чечоткіна Ірина Геннадіївна	- здійснює спільний контроль над Товариством; - має суттєвий вплив на Товариство.
Чечоткін Давід Владиславович	- здійснює спільний контроль над Товариством;

4. Компанія також має операції з компаніями що перебувають під спільним контролем вище перерахованих осіб.

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.	01 січня 2022 тис.грн.
Інвестиції в спільні підприємства	5 200	6 477	6 617
	<b>5 200</b>	<b>6 477</b>	<b>6 617</b>
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги: компанії які перебувають під спільним управлінням	266	155	1 263
	<b>266</b>	<b>155</b>	<b>1 263</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами: компанії які перебувають під спільним управлінням	15 962	136	8
	<b>15 962</b>	<b>136</b>	<b>8</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість за наданими позиками: компанії які перебувають під спільним управлінням	25 300	377 000	277 000
	<b>25 300</b>	<b>377 000</b>	<b>277 000</b>
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги компанії які перебувають під спільним управлінням	8 896	4 627	70 942
	<b>8 896</b>	<b>4 627</b>	<b>70 942</b>
Поточні зобов'язання за договором відступлення права вимоги: материнська компанія	-	214 265	-
Поточні зобов'язання : материнська компанія компанії які перебувають під спільним управлінням	24	15	
	<b>24</b>	<b>214 280</b>	<b>0</b>
Поточні забезпечення Ключовий управлінський персонал	671	399	187

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

671                      399                      187

Суми операцій з пов'язаними сторонами були представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Дохід від звичайної діяльності компанії які перебувають під спільним управлінням	1 555	1 004
	<u>1 555</u>	<u>1 004</u>
Собівартість реалізацій компанії які перебувають під спільним управлінням	133 038	168 689
	<u>133 038</u>	<u>168 689</u>
Інші доходи компанії які перебувають під спільним управлінням	866 763	754
	<u>866 763</u>	<u>754</u>
Адміністративні витрати компанії які перебувають під спільним управлінням	223	91
	<u>223</u>	<u>91</u>
Інші операційні витрати компанії які перебувають під спільним управлінням	0	45 212
	<u>0</u>	<u>45 212</u>
Капітальні витрати на основні засоби компанії які перебувають під спільним управлінням	6 059	6 275
	<u>6 059</u>	<u>6 275</u>
Капітальні витрати на нематеріальні активи компанії які перебувають під спільним управлінням	1 894	7 875
	<u>1 894</u>	<u>7 875</u>
Інші доходи компанії які перебувають під спільним управлінням	53 000	0
	<u>53 000</u>	<u>0</u>
Інші витрати компанії які перебувають під спільним управлінням	2 300	32 670
	<u>2 300</u>	<u>32 670</u>

Умови операцій з пов'язаними сторонами. Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на умовах, зазначених у відповідних угодах. Залишки з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Непогашені залишки з пов'язаними сторонами є безпроцентними.. Торговельна дебіторська заборгованість є незабезпеченою та погашається в ході звичайної господарської діяльності. Компанія не відображала значного зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін за 2023 та 2022 роки.

Винагорода управлінському персоналу. У 2023 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 4 вищими керівниками (у 2022 році - 3 вищими керівниками). Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу витрат на виплати працівникам за 2023 рік у сумі 5 075 тис.грн (у 2022 році – 3 013 тис.грн.). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.



## 11. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів та строкових депозитів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших непоточних фінансових зобов'язань, торговельної та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

## 12. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанією використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові допомоги, дебіторська заборгованість і кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику (в т.ч. валютному ризику і процентного ризику справедливої вартості). У даному поясненні представлена інформація про схильність Компанії до кожного із зазначених видів ризиків, про цілі Компанії, її політику і процедури оцінки даних ризиків і управління ризиками.

### а) Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, включаючи: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом). Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року складав:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	625 245	263 499
Торгівельна дебіторська заборгованість	3 372	5 167
Інша поточна дебіторська заборгованість	209 515	444 277
<b>Всього</b>	<b>838 132</b>	<b>712 943</b>

### *Кредитна якість дебіторської заборгованості*

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління цим кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику стосовно одного покупця або групи покупців і контроль своєчасності погашення боргів. Більшість клієнтів Компанії є постійними замовниками і пов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року терміни сплати торгової дебіторської

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

заборгованості з третіми сторонами були відображені наступним чином:

2023	0-30днів	31-90днів	91-180днів	181-365 днів	більше 365 днів	Всього
Балансова сума торгової дебіторської заборгованості з третіми сторонами	2878	494	-	-	-	3372
	<b>2878</b>	<b>494</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3372</b>

2022	0-30днів	31-90днів	91-180днів	181-365 днів	більше 365 днів	Всього
Балансова сума торгової дебіторської заборгованості з третіми сторонами	3213	829	565	560	-	5167
	<b>3213</b>	<b>829</b>	<b>565</b>	<b>560</b>	<b>-</b>	<b>5167</b>

**б) Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк (як у звичайних умовах, так і в нестандартних ситуаціях), не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику шкоди для репутації Компанії.

Метою Компанії є підтримка рівноваги між постійним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів банківських кредитів і розрахунків з постачальниками. У відповідності з планами Компанії її потреби в оборотному капіталі будуть задоволені як за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок кредитних коштів, у випадку якщо надходжень від операційної діяльності буде недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Наступна таблиця показує очікуваний строк погашення компонентів робочого капіталу:

31 грудня 2023	Балансова вартість	Контрактна вартість	Менше, ніж Змісяці	від Змісяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років
Зобов'язання з оренди	56 388	72 786	6 087	21 118	45 581	
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	29 891	29 891	29 891	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	248 254	248 254	248 254	-	-	-
	<b>334 533</b>	<b>350 931</b>	<b>284 232</b>	<b>21 118</b>	<b>45 581</b>	<b>0</b>

31 грудня 2022	Балансова вартість	Контрактна вартість	Менше, ніж Змісяці	від Змісяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років
Зобов'язання з оренди	20 283	22 422	6 222	12 650	3 550	
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	22 684	22 684	22 684	-	-	-



Інша кредиторська заборгованість	466 542	466 542	252 277	214 265	-	-
	<b>509 509</b>	<b>511 648</b>	<b>281 183</b>	<b>226 915</b>	<b>3 550</b>	<b>0</b>

#### в) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Компанії до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Компанії такою складовою ринкового ризику як валютний ризик та процентний ризик наведено нижче.

#### Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют. Керівництво не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування валютних ризиків та не проводить офіційної політики з розподілу ризиків між зобов'язаннями в тій чи іншій іноземній валюті.

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні встановлені НБУ на відповідні дати, були наступними:

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2023	42,2079	37,9824
На 31 грудня 2022	38,9510	36,5686

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань була представлена таким чином:

	Долари США (тис.грн)	
	31.12.2023	31.12.2022
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	255 449	19 613
Торгівельна дебіторська заборгованість	292	562
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
<b>Всього</b>	<b>255 741</b>	<b>20 175</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Зобов'язання з оренди	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	114	1 018
Інша кредиторська заборгованість	24	214 265
<b>Всього</b>	<b>138</b>	<b>215 283</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>255 603</b>	<b>(195 108)</b>

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Компанії стосовно зміни валютних курсів на 10%. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаться без змін.

Долари США	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Ефект на збиток	Ефект на прибуток	Ефект на збиток	Ефект на збиток
	25 560	25 560	(19 511)	(19 511)

#### **Ризик зміни відсоткових ставок**

Процентний ризик пов'язаний з імовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок.

Структура фінансових інструментів Компанії за видами відсоткових ставок, була представлена наступним чином:

Інструменти з фіксованими ставками	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	56 388	20 283
<b>Всього</b>	<b>56 388</b>	<b>20 283</b>

### **13. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримання або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал зацікавленим сторонам або продавати активи для зменшення суми боргу. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2023 року, становить у 652 787 тисяч гривень (у 2022 році – 301 458 тисяч гривень). Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від звичайної діяльності. Ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

### **14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала війну проти України. Президентом України підписано Указ №64/2022, яким в Україні запроваджено воєнний стан з 24 лютого 2022 року, 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.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»  
Примітки до окремої фінансової звітності за 2023 рік

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

Директор  
Головний бухгалтер



Сергій КРИВОШЕЄВ  
Вікторія ТЕРЕЦЕНКО







Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

№ 0751

зачинне до 31.12.2023



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська







