

ЄДРПОУ 21581627

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

№ _____ від «29» 11.2024р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо консолідованої фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"**

станом на 31.12.2023 р.

Адресати:

Власники та керівництво ТОВ "УАПРОМ"

м. Київ

29 листопада 2024р.

Думка

Нами, аудиторами Аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ" (надалі – Підприємство) та його дочірнього підприємства - Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВО КЛАУД» (далі разом – «Група»), що складається з:

- консолідованого звіту про фінансовий станом на 31 грудня 2023 р.
- консолідованого звіту про прибутки збитки та інший сукупний дохід за 2023р.
- консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2023р.
- консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за 2023р.
- приміток до консолідованої фінансової звітності за 2023 рік.

складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів, консолідована фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ" станом на 31 грудня 2023р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинному законодавству 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.

Інші питання

Аудит окремої звітності Підприємства станом на 31.12.2023р. було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-аудит», яка у звіті від 30.05.2024р. висловила немодифіковану думку.

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2022р. було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Максимум-аудит», яка у звіті від 25.05.2023р. висловила немодифіковану думку.

Аудит консолідованої звітності Підприємства станом на 31.12.2022р. не проводився через те, що Групу було утворено лише у 2023 році.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншою інформації» іншою інформацією вважається консолідований 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 висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Консолідований звіт про управління Підприємства за 2023 рік є узгодженим з консолідованою 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 розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва є необхідним для надання можливості скласти консолідовану фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Групи 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 консолідованій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ;

- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Групи визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у договорі про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № UA/1/761 від 01.11.2024р.

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.

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» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо консолідованої 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 консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованих 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 консолідованих фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у консолідованій 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 дочірнє підприємство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕВО КЛАУД»

Скорочена назва: ТОВ " ЕВО КЛАУД "

Єдиним учасником Підприємства є Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ".

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

02121, Україна, місто Київ, Харківське шосе, будинок, 201-203, літера 4Г, кімната, 313

Код ЄДРПОУ – 43484442.

Основний вид діяльності підприємства за КВЕД: 61.10 Діяльність у сфері провідного електрозв'язку

Директор - Сергій Негодюк
Головний бухгалтер – посада не передбачена.

Основні відомості про аудиторську фірму

<i>Повна назва</i>	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
<i>Код ЄДРПОУ</i>	21581627
<i>Місцезнаходження</i>	Юр. адр. : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
<i>Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</i>	№ 4833
<i>Керівник</i>	Туманян Анна Оганесівна
<i>Контактний телефон</i>	(097)1789089

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Аудит проведено згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № UA/1/761 від 01.11.2024р.

Дата початку проведення перевірки: 01.11.2024р.

Дата закінчення проведення перевірки: 29.11.2024р.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100298)

Туманян Анна Оганесівна

Ключовий партнер із аудиту

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100296)

Головач Володимир Володимирович

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

29 листопада 2024 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»**

**· КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА
ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2023 РОКУ**

Зміст

Консолідований звіт про управління за 2023 рік.....	4
Консолідований звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2023	6
Консолідований звіт про прибутки збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....	7
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2023року	7
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік , що закінчився 31 грудня 2023 року.....	8
1.КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ.....	9
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	10
3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	12
3.2. Основа консолідації.....	12
3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	13
3.4. Припущення про безперервність діяльності	13
3.5. Нові положення бухгалтерського обліку.....	13
3.6. Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності.....	15
3.7. Звітний період консолідованої 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	16
4.2. Облікові політики	16
4.2.1. Основні засоби	16
4.2.2. Нематеріальні активи	17
4.2.3. Запаси.....	17
4.2.4. Фінансові інструменти	18
4.2.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	18
4.2.6. Дебіторська заборгованість.....	19
4.2.7. Забезпечення і зобов'язання	19
4.2.8. Оренда.....	19
4.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння консолідованої фінансової звітності.....	20
4.3.1. Доходи	20
4.3.2. Витрати	21
4.3.3. Іноземні валюти	22
4.3.4. Податок на прибуток, Податок на виведений капітал.....	22
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОГО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	24
5.1. Нематеріальні активи	24
5.2. Основні засоби	25
5.3. Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу.....	26
5.4. Торгівельна дебіторська заборгованість.....	27
5.5. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	28

5.6.	Дебіторська заборгованість з бюджетом	29
5.7.	Інша поточна дебіторська заборгованість	29
5.8.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
5.9.	Власний капітал	31
5.10.	Поточні зобов'язання та забезпечення.....	31
6.	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОГО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ 33	
6.1.	Дохід від звичайної діяльності	33
6.2.	Собівартість реалізації.....	33
6.3.	Інший операційний дохід.....	33
6.4.	Адміністративні витрати.....	34
6.5.	Витрати на збут.....	34
6.6.	Інші операційні витрати	35
6.7.	Фінансові доходи і витрати.....	35
6.8.	Інші доходи і витрати	36
6.9.	Податкові доходи(витрати).....	36
7.	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ.....	36
8.	ОРЕНДА, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ/ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ.....	37
9.	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	39
10.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	41
11.	ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	41
12.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	44
13.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	45

Консолідований звіт про управління за 2023 рік

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «УАПРОМ» (надалі - «Компанія») представляє свій річний консолідований звіт про управління Компанії та її дочірнього підприємства (Компанія разом з дочірнім підприємством надалі - «Група») 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 звітнього періоду ніяких суттєвих змін в розподілі обов'язків Директора не було.

Компанія є одноосібним учасником дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВО КЛАУД» (надалі - «дочірнє підприємство»).

Компанія та її дочірнє підприємство входять до складу групи компаній «ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД».

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

Фінансові результати

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

Чистий прибуток Групи за рік склав 350 337 тис. грн. (2022: прибуток – 220 805 тис. грн.), який керівництво Компанії рекомендує віднести на нерозподілений прибуток.

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

Ліквідність та зобов'язання

Група не має зобов'язань за кредитами чи позиками від третіх сторін. Управління ліквідністю Групи описано у Примітці 11 фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Групи задовільним.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Протягом звітнього періоду компанії Групи дотримувались вимог законодавства України щодо соціальних аспектів своєї діяльності та відносин з персоналом.

Дивіденди

Керівництво Компанії та Керівництво дочірнього підприємства не рекомендувало проводити виплату дивідендів за результатами 2023 року (2022: виплата дивідендів не проводилась).

Основні ризики і невизначеності

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Групу а також кроки Керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 3.4. та 11 фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, та впливом військового стану на діяльність Групи описані у Примітці 2 та 3.4. фінансової звітності.

Статутний капітал

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі Компанії та її дочірнього підприємства не було (2022: змін не було).

Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу.

У 2022 році Компанією було прийняте рішення про продаж :

- 99% частки ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА»
- 70%. Частки ТОВ «Розетка Тревелл»

Станом на 31 грудня 2022 ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» було класифіковано як інвестицію утримувану для продажу . Компанія 19 жовтня 2023 року прийняла рішення та здійснила купівлю 1% частки у статутному капіталі ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» вартістю 23тис.грн. яка належала, материнській компанії ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД, та 10 листопада 2023року Компанія здійснила продаж 100% частки статутного капіталу ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» номінальною вартістю 2 300тис.грн.. Вартість продажу становила 53 000тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років 70% частки володіння ТОВ «Розетка Тревелл» було класифіковано як інвестицію утримувану для продажу. Компанія планує здійснити продаж інвестиції до 31.12.2024 року.

Подальший розвиток

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

Директор



Сергій КРИВОШЕЄВ

06 червня 2024 року

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

Стаття	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	5.1.	45 757	47 776
Основні засоби	5.2.	39 367	20 634
Активи з права користування	8.	47 300	17 024
Разом непоточні активи		132 424	85 434
<i>Поточні активи</i>			
Запаси		2 629	3 125
Торгівельна дебіторська заборгованість	5.4.	6 569	5 164
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5.5.	33 529	33 554
Дебіторська заборгованість з бюджетом	5.6.	8 748	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.7.	221 215	444 277
Гроші кошти та їх еквіваленти	5.8.	627 211	263 499
Інші оборотні активи		22 616	4 309
Разом поточні активи за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		922 517	753 938
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	5.3.	4 200	6 477
Разом сума поточних активів		926 717	760 415
ВСЬОГО АКТИВИ		1 059 141	845 849
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	5.9.	6 083	6 083
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.9.	665 433	295 341
Разом власний капітал		671 516	301 424
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Довгострокові зобов'язання з оренди	8.	39 192	2 963
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		39 192	2 963
<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>			
Поточні зобов'язання з оренди	8.	17 843	17 320
Торгівельна кредиторська заборгованість	5.10.	32 564	22 684
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.10.	154 218	152 485
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5.10.	1 085	12 788
Поточні забезпечення	5.10.	40 217	21 272
Інші поточні зобов'язання	5.10.	102 506	314 913
Разом поточні зобов'язання і забезпечення		348 433	541 462
Разом зобов'язання		387 625	544 425
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 059 141	845 849

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

Стаття	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Операційна діяльність			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.	1 760 702	1 247 244
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.	(697 007)	(582 938)
Валовий прибуток		1 063 695	664 306
Інші операційні доходи	6.3.	54 504	12 066
Адміністративні витрати	6.4.	(149 219)	(99 074)
Витрати на збут	6.5.	(632 675)	(233 814)
Інші операційні витрати	6.6.	(39 964)	(75 733)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		296 341	267 751
Фінансові доходи	6.7.	27 346	7 581
Фінансові витрати	6.7.	(17 652)	(3 678)
Інші доходи	6.8.	53 000	10
Інші витрати	6.8.	(7 613)	(33 553)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		351 422	238 111
Податок на виведений капітал	6.9.	(1 085)	(17 306)
Чистий прибуток за рік		350 337	220 805

Консолідований 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	-	-	-
Залишок на 01 січня 2023 року	6083	295341	301424
Чистий прибуток 2023 року		350 337	350337
Інші зміни	0	19755	19755
Залишок на 31 грудня 2023 року	6083	665433	671516

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

Стаття	Примітка	2023	2022
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		35 236	39 423
Надходження авансів від покупців і замовників		276 372	192 075
Надходження від повернення авансів		6 357	2 796
Інші надходження	7.	2 240 191	1 282 777
Витрачання на оплату :			
Товарів, робіт , послуг		(317 367)	(232 281)
Праці		(611 253)	(296 817)
Відрахувань на соціальні заходи		(12 932)	(18 521)
Зобов'язань з податків і зборів		(281 955)	(81 248)
Витрачання на оплату авансів		(580 243)	(322 932)
Витрачання на оплату повернення авансів		(3 485)	(2 975)
Інші витрачання	7.	(464 832)	(356 779)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		286 089	205 518
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання необоротних активів		(2 274)	(18 416)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(2 274)	(18 416)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		53 000	10
Інші надходження	7.	262 853	7 581
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		(1 000)	(60)
Інші платежі	7.	(243 896)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		70 957	7 531
Чистий рух грошових коштів за звітний період		354 772	194 633
Залишок коштів на початок року		263 499	65 096
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		9 389	5 164
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків		(449)	(1 394)
Залишок коштів на кінець року		627 211	263 499

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

1.КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УАПРОМ" (ТОВ "УАПРОМ", надалі – Товариство або Компанія) (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 686 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 Групи - відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанії належало 100% частки у статутному капіталі її

дочірнього підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВО КЛАУД" (надалі – дочірнє підприємство), яку Компанія придбала 2 листопада 2023 року.

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та її дочірньої компанії, ТОВ «ЕВО КЛАУД», станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, (надалі по тексту – Група).

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, ~~яке супроводжувалося шоками для валютного ринку та економіки.~~ 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, штампви 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 дохідності 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

Ця консолідована фінансова звітність є річною консолідованою фінансовою звітністю Групи, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Групи 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.

Підготовлена Групою консолідована 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.

При формуванні консолідованої фінансової звітності Група 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.

3.2. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та її дочірнього підприємства станом на 31 грудня 2023 року. Контроль досягається, коли Група має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестування, якщо і тільки якщо Група має:

- владні повноваження щодо об'єкта інвестування (тобто існуючі права, які дають йому поточну можливість керувати відповідною діяльністю об'єкта інвестування);
- ризики або права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування;
- здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.

Як правило, існує презумпція, що більшість прав голосу призводить до контролю. Щоб підтвердити цю презумпцію та у випадку, коли Група має меншість прав голосу, або аналогічні права в об'єкті інвестування, Група розглядає всі відповідні факти та обставини для оцінки того, чи має вона владні повноваження щодо об'єкта інвестування, включаючи:

- права, що впливають з інших договірних угод з іншими власникам прав голосу;
- права, що впливають з інших договірних угод;
- права голосу Групи та потенційні права голосу.

Група повторно оцінює, чи контролює вона об'єкт інвестування, якщо факти та обставини вказують на те, що є зміни в одному або більше з трьох елементів контролю. Консолідація дочірнього підприємства починається, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством. Активи, зобов'язання, доходи та витрати дочірньої компанії, придбані або ті, що вибули, вибули, протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю до дати припинення контролю Групою над дочірньою компанією.

За необхідності, у фінансову звітність дочірніх компаній вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Групи. Усі внутрішньо групові активи та зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між членами Групи, під час консолідації повністю виключаються

3.3. 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.

3.4. Припущення про безперервність діяльності

У найближчому майбутньому Група продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу військових дій внаслідок вторгнення росії на території України. Але, враховуючи фінансове становище Товариства та її дочірнього підприємства, керівний персонал вважає, що вплив вищевказаних подій на діяльність Групи - не суттєвий. Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність як діюча Група впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Ця консолідована 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.

3.5. 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 Групу:
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 Групи:

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 вирахованих 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 Групою 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 консолідовану фінансову звітність.

3.6.Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність затверджена керівництвом Компанії 06 червня 2024 року.

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

3.7.Звітний період консолідованої фінансової звітності

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

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 консолідовану 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 Групи розроблена 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 консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ:

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

Група 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 Групою 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 Група утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, або для адміністративних чи інших цілей Групи. 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 Групи; 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 здійснюється згідно вимог МСБО 16 «Основні засоби» за моделлю собівартості, що передбачає облік за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та будь-які накопичені збитки (втрати) від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання, що визначаються для кожного об'єкту основних засобів окремо, який буде ґрунтуватися на операційному досвіді. Нижче наведені строки експлуатації, які застосовуються до наступних класів основних засобів:

Назва групи	Строк експлуатації
Машини та обладнання, з них:	
Машини та обладнання	2-5 років
Офісне та комп'ютерне обладнання	2-5 років
Інше обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 роки
Інші основні засоби	12 років

збитки (втрати) від зменшення корисності

4.2.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення, яке при первісному визнанні відображається за вартістю придбання. Група здійснює бухгалтерський облік нематеріальних активів відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших МСФЗ, які регулюють особливості визнання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відповідних операцій.

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи поділяються за класами. Група виділяє наступні класи нематеріальних активів, зокрема, але не виключно:

- права на комерційні позначення;
- авторське право та суміжні з ним права;
- інші нематеріальні активи.

Для оцінки нематеріальних активів після їх первісного визнання Група використовує модель собівартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

Строк корисного використання визначається щодо кожного об'єкта нематеріальних активів виходячи із терміну, зазначеного у правовстановлюючому документі. У випадку відсутності зазначення строку дії (використання) щодо нематеріального активу в правовстановлюючому документі Група використовує оціночні (оцінені) строки корисної експлуатації. Оціночні строки корисного використання визначається керівниками технічних служб або відповідними уповноваженими особами самостійно в межах своїх повноважень та затверджуються директором Компанії та її дочірнього підприємства.

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 Групи 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 Запасами визнаються активи, які: утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління компанією. 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 Групи (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими використовуються для управлінських та господарських потреб Групи, 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

Група 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.

Група 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, Група 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 консолідованій 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.

Група 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 Група 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 Групи;
- 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).

Компанії Групи здійснюють облік торгівельної дебіторської заборгованості з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

4.2.7. Забезпечення і зобов'язання

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

Забезпечення визнаються, коли Група 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 Групи є теперішнє юридичне зобов'язання виплати відпусток: відповідно до українського трудового законодавства та внутрішнього розпорядку (договорів із працівниками Групи);
- існує ймовірність, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів Групи, 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 консолідованій фінансовій звітності Групи.

4.2.8. Оренда

Облік оренди в Групи ведеться відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Група ідентифікує договір оренди, в якому виступає орендарем або орендодавцем, відповідно до вимог МСФЗ 16. На початку дії договору Група оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір

оренду. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренду, якщо договір передає Групі 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 Група застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

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

Після дати початку оренди Група 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 Група 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 Група 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, Група 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 консолідованої фінансової звітності

4.3.1. Доходи

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

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

Групі належать платформа програмного забезпечення для обробки інформації на інтернет-порталах (інтернет-сайтах) Групи, за допомогою яких Група надає послуги замовникам та

отримує дохід..

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

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

Для визнання і оцінки доходу за договорами з клієнтами (виручки) Група 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 консолідованій фінансовій звітності та бухгалтерському обліку доходу Групи, 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 Групи 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 компаніями Групи відповідно до Концептуальної основи консолідованої 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 консолідованій фінансовій звітності та відображаються у бухгалтерському обліку в тому звітному періоді, в якому такі витрати понесені, незалежно від часу отримання або сплати грошових коштів. Група визнає витрати в бухгалтерському обліку та консолідованій 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.

Група 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.

Група 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. Група 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. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОГО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

5.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи 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
Первісна вартість 01.01.2022	111 985	1 210	113 195
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)
Переведення до іншої категорії	1 210	(1 210)	1 210
31.12.2022	167 378	0	167 378
Станом на 02.11.2023 роки(залишки дочірнього підприємства)	1 066	0	1 066
Надходження	57 816	0	57 816
Вибуття	(1 768)	0	(1 768)
Переведення до іншої категорії	0	0	0
31.12.2023	224 492	0	224 492
Амортизація 01.01.2022	(106 600)	0	(106 600)
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	0	3 329
31.12.2022	(119 602)	0	(119 602)
Станом на 02.11.2023 роки(залишки дочірнього підприємства)	(508)	0	(508)
Амортизаційні відрахування	(58 907)	0	(58 907)
Вибуття	282	0	282
31.12.2023	(178 735)	0	(178 735)
Залишкова вартість			
31 грудня 2023 р.	45 757	0	45 757
31 грудня 2022р.	47 776	0	47 776

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).

Станом на 02.11.2023 роки(залишки)

5.2. Основні засоби

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

Основні засоби	Комп'ютерна техніка	Автотранспорт	Інструменти, прилади, меблі	Інші ОЗ	Аванси сплачені за ОЗ (скориговані на ПДВ)	Всього
Первісна вартість на 01.01.2022	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
31 грудня 2022	31 955	432	5 111	8 444	83	46 025
Станом на 02.11.2023 роки(залишки дочірнього підприємства)	63 131	0	0	0	0	63 131
Надходження	7 484	15	355	297	0	8 151
Вибуття	(5 114)	0	(55)	(4 873)	(6)	(10 048)
Переміщення	(23)	38	52	10	(77)	0
31 грудня 2023	97 433	485	5 463	3 878	0	107 259
Амортизація на 01.01.2022	(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
31 грудня 2022	(17 690)	(209)	(4 334)	(3 158)	0	(25 391)
Станом на 02.11.2023 роки(залишки дочірнього підприємства)	(35 509)	0	0	0	0	(35 509)
Амортизаційні відрахування	(12 133)	(99)	(688)	(673)	0	(13 593)
Вибуття	4 629	0	52	1 920	0	6 601
Переміщення	19	(1)	(8)	(10)	0	0
31 грудня 2023	(60 684)	(309)	(4 978)	(1 921)	0	(67 892)
Залишкова вартість						
31 грудня 2023	36 749	176	485	1 957	0	39 367
31 грудня 2022	14 265	223	777	5 286	83	20 634

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів дорівнює 14 318 тис. грн., відображених у складі основних засобів Групи (станом на 31 грудня 2022 року: 31 213 тис. грн.)

5.3. Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу.

У 2022 році Компанією було прийняте рішення про продаж :

- 99% частки ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА»
- 70%. Частки ТОВ «Розетка Тревел»

Станом на 31 грудня 2022 ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» було класифіковано як інвестицію утримувану для продажу. Компанія 19 жовтня 2023 року прийняла рішення та здійснила купівлю 1% частки у статутному капіталі ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» вартістю 23тис.грн. яка належала, материнській компанії ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД, та 10 листопада 2023року Компанія здійснила продаж 100% частки статутного капіталу ТОВ «Закупки ПРОМ ЮА» номінальною вартістю 2 300тис.грн.. Вартість продажу становила 53 000тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років 70% частки ТОВ «Розетка Тревел» вартістю 4 200тис.грн. було класифіковано як інвестицію утримувану для продажу. Очікується, що продаж ТОВ «Розетка Тревел» завершиться протягом року зі звітної дати.

Результати діяльності ТОВ «Розетка Тревел» представлені нижче:

Прибуток або збиток	2023 рік
Прибуток (збиток)	(тис.грн)
Дохід від звичайної діяльності	96
Собівартість реалізації	
Валовий прибуток	96
Інші доходи	4
Інші операційні витрати	-743
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	-643
Фінансові доходи	-
Фінансові витрати	-
Прибуток (збиток) до оподаткування	-643
Податкові доходи (витрати)	
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	-643
Прибуток (збиток)	-643

Основні класи активів та зобов'язань ТОВ «Розетка Тревел» включали наступне:

Активи	2023 рік
	(тис.грн)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	5
Основні засоби	101
Грошові кошти та їх еквіваленти	184
Інші поточні нефінансові активи	70
Всього активи	360
Зобов'язання	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17
Забезпечення	106
Інші зобов'язання	2894

Всього зобов'язання	3017
Всього чисті активи	-2657

5.4. Торгівельна дебіторська заборгованість

Поточна торгова дебіторська заборгованість представлена в таблиці:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 902	11 326
Резерв під очікувані кредитні збитки	(7 333)	(6 162)
Загальна сума фінансових активів у складі торговельної заборгованості	6 569	5 164

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

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Гривня	5 546	4 602
Долар США	1 023	562
Всього:	6 569	5 164

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торговельна дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Групи. Розрахунок резерву за колективною оцінкою здійснюється лише для торговельної дебіторської заборгованості, щодо якої Група не здійснює індивідуальну оцінку. Для колективної оцінки торговельної дебіторської заборгованості Група 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	0	(9)
Залишок на кінець періоду	7 333	6 162

У зв'язку з диверсифікованістю клієнтської бази Групи та відмінністю в оцінках та рівнях кредитних збитків для різних клієнтських сегментів Група 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 Групи. 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 Групи. Для визначення коефіцієнтів збитковості Група 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 Група 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
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
Всього		11 326	(6 162)	5 164
31 грудня 2023 р.				
поточна	0,5%	5 402	(15)	5 387
прострочена менше ніж 30 днів	0,0%	102		102
прострочена менше від 31 до 90 днів	1,8%	1 089	(9)	1 080
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
Всього		13 902	(7 333)	6 569

5.5. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Група 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 Групи. 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 передоплата

Станом на звітні дати дебіторська заборгованість за виданими авансами становить :

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33 529	33 554
Всього	33 529	33 554

5.6. 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.
Дебіторська заборгованість з бюджетом	8 748	10
Всього	8 748	10

5.7. Інша поточна дебіторська заборгованість

У складі іншої дебіторської заборгованості Група обліковує: розрахунки з підзвітними особами – видані аванси (підзвітні суми) працівникам Групи на загальногосподарські потреби Групи, 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», Група обліковує за її номінальною вартістю.

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена в таблиці:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інша поточна дебіторська заборгованість за наданими позиками	223 729	435 246
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	10
Інша поточна дебіторська заборгованість за договорами переведення боргу	-	9 954
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3	10
Резерв під очікувані кредитні збитки	2 517	943
Загальна сума фінансових активів у складі іншої дебіторської заборгованості	221 215	444 277

Інша поточна дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні

збитки деномінована валюти:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Гривня	221 215	444 277

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)	0
Залишок на кінець періоду	2 517	943

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інша поточна дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Групи. Група 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 тис.грн	ОКЗ за весь строк тис.грн	Чиста балансова вартість тис.грн
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
Всього		445 220	(943)	444 277
31 грудня 2023 р.				
поточна	1,2%	223 732	(2 517)	221 215
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	-	-	-	-
Всього		223 732	(2 517)	221 215

5.8. 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.
Поточні рахунки в банках	615 334	238 969
Депозити на рахунках в банках	-	20 000
Грошові кошти в дорозі	13 811	6 015
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 934)	(1 485)
Всього	627 211	263 499

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.
Гривня	371 762	243 886
Долар США	255 449	19 613
Євро		
Всього	627 211	263 499

Грошові кошти, які розміщені на депозитах Групи 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 Групи в автоматичному режимі та у Групи відсутня можливість швидкого розпорядження такими коштами.

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

5.9. Власний капітал

Статутний капітал складає 6 083 тис. грн., у 2022 та 2023 роках не змінювався. Нижче наведена деталізована інформація про рух капіталу Групи:

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Статутний капітал	6 083	6 083
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	665 433	295 341
Всього власний капітал	671 516	301 424

5.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

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

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

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	32 564	22 684
Разом	32 564	22 684

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.
Гривня	30 429	21 666
Долар США	2 135	1 018
Євро		
Всього	32 564	22 684

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

Кредиторська заборгованість за розрахунками:	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	154 218	152 485
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 085	12 788
Поточні забезпечення:	40 217	21 272
Забезпечення виплат відпусток	36 812	20 975
Забезпечення витрат на проведення аудиту	2 900	-
Забезпечення витрат по штрафам	505	297
Інші поточні зобов'язання :	102 506	314 913
за розрахунками з страхування	-	4
за розрахунками з оплати праці	12	-
за розрахунками по гарантійним платежам	101 600	99 789
Сума ПДВ з авансів, строк якого ще не настав	870	848
за договором відступлення права вимоги	-	214 265
та інше	24	7

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

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Гривня	293 558	287 193
Долар США	4 468	214 265
Євро		
Всього	298 026	501 458

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОГО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

6.1. Дохід від звичайної діяльності

Чистий дохід від реалізації в Групі 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	1 760 702	1 247 244

6.2. 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	333 700	134 538
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	3 908	2 563
Витрати на медичне страхування	1 753	520
Витрати на забезпечення виплат відпусток	27 297	11 424
Витрати на амортизацію	65 652	17 091
Витрати на амортизацію АПК	5 767	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	62 251	30 046
Витрати на послуги комісій фінансових установ	58 972	30 541
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	773	121 573
Витрати на послуги розробки ПЗ	-	26 031
Витрати на послуги доставки	87 396	687
Матеріальні витрати(МШП)	60	2 461
Витрати на матеріальні активи для перепродажу	127	-
інші виробничі витрати	1 289	4 573
Всього	697 007	582 938

6.3. Інший операційний дохід

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Дохід від суборенди	91	1 506
Курсові різниці	11 079	6 001
Дохід від реалізації активів	1 687	1 119
Дохід по податковим зобов'язанням з ПДВ, нараховані при річному перерахунку коефіцієнта розподілу	37 443	-
інші доходи операційної діяльності	30	345

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

Право використання об'єктів інтелектуальної власності	4 174	3 095
Всього	54 504	12 066

6.4. Адміністративні витрати

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	23 356	22 487
Витрати на заробітну плату	73 305	45 717
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	1 647	2 581
Витрати на забезпечення виплат відпусток	6 948	3 668
Витрати на медичне страхування	583	283
Витрати на амортизацію	5 484	4 855
Витрати на амортизацію АПК	2 235	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	7 231	-
Витрати на навчання, тренінги, семінари	4 396	2 332
Витрати на відрядження	684	2
Витрати на послуги комісій фінансових установ	114	244
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	7 071	330
Всього :	149 219	99 074

6.5. 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
Всього :	632 675	233 814

6.6. 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
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	1 720	45 731
Витрати на послуги дата центру	6 006	-
інші витрати	522	999
Всього	39 964	75 733

6.7. Фінансові доходи і витрати

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів	26 802	7 581
Процентні доходи від ОВДП	544	-
Всього фінансових доходів	27346	7581
Витрати з дисконтування оренди	(9 079)	(3 678)
Витрати при первинному визнанні активів (ОВДП)	(8 573)	-
Всього фінансових витрат	(17 652)	(3 678)

6.8. Інші доходи і витрати

Стаття	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Доходи від реалізації частки у статутному капіталі	53 000	10
Всього іншого доходу	53 000	10
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)	(3)
Всього інших витрат	(7 613)	(33 553)

6.9. Податкові доходи(витрати)

Група, 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
Всього:	1 085	17 306

7. КОНСОЛІДОВАНИЙ 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 Групи.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Групи 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	1 224	1 923
Всього	2 240 191	1 282 777

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Інші витрачання		
Надання фінансової допомоги	227 129	342 080
Витрачання (повернення) за гарантійними платежами	4 334	3 183
Виплата за договорами переведення боргу	214 265	-
Витрачання на сплату медичного страхування	4 333	1 803
Витрачання на сплату відрядження та послуг	1 534	-
Витрачання на благодійність	12 556	6 415
Інші	681	3 298
Всього	464 832	356 779

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 26 811 тис.грн., надходженню від погашення облігацій внутрішніх державних позик України в сумі 235 867 тис.грн., та надходження залишків грошових коштів дочірнього підприємства ЕВО КЛАУД на дату його купівлі 02.11.2023 у сумі 175 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.

8. ОRENDA, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ/ЗOBOB'ЯЗАННЯ З ORENДИ

Група є орендарем офісних приміщень і застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

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 2022 року – 9116 кв.м., станом на 31.12.2023 року – 6848 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
Станом на 01 січня 2022 року	78 295
Надходження	4 104
Вибуття	(3 042)
Станом на 31.12.2022 року	79 357
Станом на 02.11.2023 роки(залишки дочірнього підприємства)	729
Модифікація	50 834
Вибуття	(22 417)
Станом на 31.12.2023 року	108 503
Накопичена амортизація	
Станом на 01.01.2022 року	(47 105)
Амортизаційні відрахування	(18 270)
Вибуття	3 042
Станом на 31.12.2022 року	(62 333)
Станом на 02.11.2023 роки(залишки дочірнього підприємства)	(124)

Амортизаційні відрахування	(18 208)
Вибуття	19 462
Станом на 31.12.2023 року	(61 203)
Залишкова вартість	
Станом на 31 грудня 2022 року	17 024
Станом на 31 грудня 2023 року	47 300

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

	2023	2022
Станом на 1 січня	20 283	36 944
Надходження орендних зобов'язань	687	4 104
Модифікація	50 833	-
Орендні платежі	(16 872)	(10 653)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	9 079	3 678
Інші зміни (Знижки в зв'язку з воєнним станом)	(3 557)	(14 999)
Змінні платежі	-	1 209
Вибуття	(3 418)	-
Станом на 31 грудня	57 035	20 283

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

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
До погашення протягом одного року	17 843	17 320
До погашення від двох до п'яти років	39 192	2 963
Всього	57 035	20 283

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

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Сума витрат на амортизацію активів включені в:	18 208	18 270
Собівартість реалізації	5 767	2 832
Адміністративні витрати	2 235	2 451
Витрати на збут	9 203	10 245
Інші операційні витрати	1 003	2 742
Знижки в зв'язку з воєнним станом включені до витрат:	(3 557)	(14 999)
Собівартість реалізації	(1 026)	(2 645)
Адміністративні витрати	(403)	(2 067)
Витрати на збут	(1 437)	(7 907)
Інші операційні витрати	(691)	(2 380)
Змінні платежі включені до витрат:	-	1 209
Собівартість реалізації	-	38
Адміністративні витрати	-	123

Витрати на збут	-	904
Інші операційні витрати	-	144
Фінансові витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	9 079	3 678
Вибуття активу(включено до інших операційних витрат)	5	-
Вибуття активу (включено до інших доходів)	455	-
Витрати по операційній оренді (включені до адміністративних витрат)	2 098	1 816
Загальна сума прибутку/збитку	25 378	9 974

9. 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 Групи

Палієнко Микола Олександрович	- є членом провідного управлінського персоналу ; - здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.
Мурашко Тарас Іванович	- є членом провідного управлінського персоналу; - здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.
Горовий Денис Володимирович	- є членом провідного управлінського персоналу; - здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.
Кривошеєв Сергій Сергійович	Провідний управлінський персонал, директор Товариства.
Негодюк Сергій Петрович	Провідний управлінський персонал, директор дочірнього підприємства.

- Кінцевий бенефіціарний власник:

Чечоткін Владислав Володимирович	- здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.
Чечоткіна Ірина Геннадіївна	- здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.
Чечоткін Давід Владиславович	- здійснює спільний контроль над Групою;

4. Група 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.
Активи утримувані для продажу	5 200	6 477
	5 200	6 477

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги:

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

компанії які перебувають під спільним управлінням	1 253	155
	1 253	155
Дебіторська заборгованість за виданими авансами: компанії які перебувають під спільним управлінням	17	136
	17	136
Інша поточна дебіторська заборгованість за наданими позиками: компанії які перебувають під спільним управлінням	-	377 000
	-	377 000
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги компанії які перебувають під спільним управлінням	8 896	4 627
	8 896	4 627
Поточні зобов'язання за договором відступлення права вимоги: материнська компанія	-	214 265
Поточні зобов'язання : материнська компанія компанії які перебувають під спільним управлінням	4 468	15
	4 468	214 280
Поточні забезпечення Ключовий управлінський персонал	1 241	399
	1 241	399

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	2 300	1 004
права вимоги	2 300	1 004
Собівартість реалізацій компанії які перебувають під спільним управлінням	120 304	168 689
	120 304	168 689
Інші доходи компанії які перебувають під спільним управлінням	873	754
	873	754
Адміністративні витрати компанії які перебувають під спільним управлінням	223	91
	223	91
Інші операційні витрати компанії які перебувають під спільним управлінням	0	45 212
	0	45 212
Капітальні витрати на основні засоби компанії які перебувають під спільним управлінням	6 121	6 275
	6 121	6 275
Капітальні витрати на нематеріальні активи компанії які перебувають під спільним управлінням	1 700	7 875

	1 700	7 875
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. Група 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 Групи був представлений 5 вищими керівниками (у 2022 році - 3 вищими керівниками). Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу витрат на виплати працівникам за 2023 рік у сумі 5 498 тис. грн (у 2022 році - 3 013 тис. грн.). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

10. 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.

11. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Група 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.

Група 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 Групи до кожного із зазначених видів ризиків, про цілі Групи, її політику і процедури оцінки даних ризиків і управління ризиками.

а) Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Групи в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Групи, схильні до кредитного ризику, включаючи:

грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгіву 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:

Фінансові активи	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	627 211	263 499
Торгівельна дебіторська заборгованість	6 569	5 164
Інша поточна дебіторська заборгованість	221 215	444 277
Всього	854 995	712 940

Кредитна якість дебіторської заборгованості

Схильність Групи до кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Групи 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 Групи є постійними замовниками і пов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року терміни сплати торгової дебіторської 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	5 489	1 080	-	-	-	6 569
	5 489	1 080	-	-	-	6 569

2022	0-30днів	31-90днів	91-180днів	181-365 днів	більше 365 днів	Всього
Балансова сума торгової дебіторської заборгованості	3210	829	565	560	-	5164
	3210	829	565	560	-	5164

б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Групи 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 Групи.

Метою Групи є підтримка рівноваги між постійним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів банківських кредитів і розрахунків з постачальниками. У відповідності з планами Групи 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	57 035	73 625	6 154	21 358	46 113	-
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	32 564	32 564	32 564	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	255 842	255 842	255 842	-	-	-
	345 441	362 031	294 560	21 358	46 113	0

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	466 539	466 539	252 274	214 265	-	-
	509 509	511 648	281 183	226 915	3 550	0

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 Групи або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Групи до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Групи 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 Групи, 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
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	255 449	19 613
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 023	562
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Всього	256 472	20 175
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	2 135	1 018
Інша кредиторська заборгованість	4 468	214 265
Всього	6 603	215 283
Загальна чиста позиція	249 869	(195 108)

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

Долари США	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Ефект на збиток	Ефект на прибуток	Ефект на збиток	Ефект на збиток
	24 987	24 987	(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 Групи за видами відсоткових ставок, була представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Інструменти з фіксованими ставками		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	57 035	20 283
Всього	57 035	20 283

12. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Групи 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 Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал зацікавленим сторонам або продавати активи для зменшення суми боргу. Сума капіталу, управління яким здійснює Група станом на 31 грудня 2023 року, становить у 671 516 тисяч гривень (у 2022 році – 301 424 тисяч гривень). Основним джерелом ліквідності Групи є

грошові кошти, отримані від звичайної діяльності. Ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

13. ПОДІ 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 Група, не є окупованою, основні засоби не зазнали руйнувань, обсяг наданих послуг не зменшився.

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

Директор

Головний бухгалтер



Сергій КРИВОШЕЄВ

Вікторія ТЕРЕЩЕНКО

Прошито та пронумеровано вірно

на «50» аркушах

«28» листопада 2024

