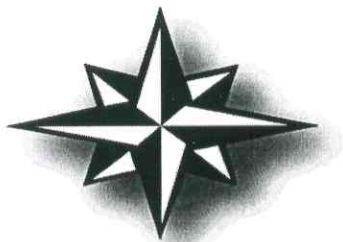


**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно-Слобідська, 10,
к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10,
app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 4423

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ"
код ЄДРПОУ 36507036

за 2024 рік
станом на 31.12.2024 року

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

25 квітня 2025р.

м. Київ

**Звіт незалежного аудитора
щодо консолідованої фінансової звітності за 2024 рік
(станом на 31.12.2024 року)**

Керівництву і власникам ТОВ "УАПРОМ"

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ", місцезнаходження - 02121, Україна, місто Київ, Харківське шосе, будинок 201-203, літера 4Г (далі - Підприємство) та його дочірнього підприємства - Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВО КЛАУД» (далі разом – «Група»), що складається з:

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р.
- консолідованого звіту про прибутки збитки та інший сукупний дохід за 2024р.
- консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2024р.
- консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за 2024р.
- приміток до консолідованої фінансової звітності за 2024 рік.

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

На нашу думку, консолідована фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ" станом на 31 грудня 2024р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

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 незалежного аудитора. 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 3.4. Приміток до фінансової звітності ТОВ «УАПРОМ» за 2024 рік, де зазначено, що 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.

Консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності. Консолідована фінансова звітність не містить коригувань, які були б необхідними, якби Група не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Група має достатні чисті грошові надходження та здатність виконувати свої зобов'язання в найближчому майбутньому. Протягом 2024 року Група показала сталі показники зростання діяльності.

Прогнози на 2025 рік зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження консолідованої фінансової звітності, у відповідності до заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Групи достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за 2024 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, які слід відобразити в Звіті незалежного аудитора:

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Торгівельна дебіторська заборгованість», «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» та «Інша дебіторська заборгованість»: балансова вартість за даними статтями в Балансі станом на 31.12.2024р. складає 201 672 тис. грн. (17% активів в Балансі).

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірку первинних документів, які підтверджують право передачі товарів, робіт послуг; аналіз відповідності заборгованості договірним умовам. Виконані вибірково арифметичні дії. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення та відображення в бухгалтерському обліку операцій що привели к наявності дебіторської заборгованості. Сума залишку по розрахункам з покупцями є поточною, не прострочена та підтверджується актами звірки розрахунків з основними боржниками.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку дебіторської заборгованості.

Визнання, оцінка і облік фінансових інвестицій

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Державні облігації» (212 215 тис. грн., або 18% від суми активів). Також на 31.12.2024р. відображено фінансову інвестицію в ТОВ «Розетка Тревел» вартістю 4200 тис. грн. у складі статті «Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як

утримувані для виплати власникам», оскільки дану інвестицію було реалізовано у січні 2025 року.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань оцінки фінансових інвестицій, у тому числі оцінки справедливої вартості, перевірку розрахунків, первинних документів, які підтверджують право власності на інвестиції. Виконані вибірково арифметичні дії. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення та відображення в бухгалтерському обліку фінансових інвестицій.

Визнання, оцінка і облік нерозподіленого прибутку

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Нерозподілений прибуток»: Нерозподілений прибуток Групи станом на 31.12.2024р. складає 746 457 тис. грн.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку доходів та витрат, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно їх класифікації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку нерозподіленого прибутку.

Принципи консолідації

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з важливістю даного питання при аудиті консолідованої звітності. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: перевірка відповідності облікових політик та облікових оцінок материнського та дочірнього Підприємства, перевірка дотримання принципів консолідації, у т.ч. виключення внутрішньо групових операцій, вибірково перевірка розрахунку консолідованих показників. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо консолідації звітності.

Ми розглянули процедуру ініціювання, санкціонування, обробки, реєстрації операцій та пов'язаних з цим доходів.

Ми отримали розуміння процедур внутрішнього контролю, запроваджених Підприємством з метою забезпечення достовірного, повного та своєчасного обліку та відображення вказаних операцій у фінансовій звітності та розкриття інформації, а також провели вибіркове тестування процедур внутрішнього контролю.

Ми провели оцінку достатності розкриття інформації щодо вказаних операцій.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності або навмисних маніпуляцій.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи станом на 31.12.2023р., був проведений АФ у формі ТОВ «Інтерконто», яке у своєму аудиторському звіті від 29 листопада 2024 року висловило думку про те, що консолідована фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "УАПРОМ" станом на 31 грудня 2023р. в суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинному законодавству України.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього Звіту незалежного аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління, складеному у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський

облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та, при цьому, необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора, ми не виявили.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями 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) № 298 від 24.01.2025р.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робимо висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ОЛЕСЯ"» було призначено для проведення аудиту фінансової звітності за 2024 рік ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ» згідно договору № 298 від 24.01.2025р.

Інформація про наявність подій після дати Балансу

Окрім зазначеної у фінансовій звітності, інформації щодо подій, які відбулися після дати Балансу, та які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Групи і могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності, не було.

Інформація щодо проведення внутрішнього аудиту (контролю)

Організація та проведення внутрішнього аудиту в Підприємстві здійснюється постійно з боку компетентного управлінського персоналу: керівництва, головного бухгалтера та юрисконсульта шляхом перевірки та зіставлення всіх первинних документів з обліковими даними, здійснення контролю за складанням фінансової звітності, проведення щорічної інвентаризації активів.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Групи, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Підприємства.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в консолідованій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні консолідованої фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів. На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні консолідованої фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання – операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються Групи;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;

- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми не ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду ми оцінили наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Група має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Групи;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання, складові капіталу було відображено на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання, складові капіталу відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків на кінець періоду, як оцінка основних засобів, класифікація та оцінка фінансових активів і зобов'язань, точність показників фінансової звітності за поточною дебіторською заборгованістю, поточною кредиторською заборгованістю, іншими поточними зобов'язаннями та нерозподіленим прибутком. Ці питання розкриті у Примітках до фінансової звітності.

Для врегулювання ризику аудитором вживались такі заходи як:

- оцінювання розкриття інформації щодо цих питань у Примітках до фінансової звітності за 2024 рік;
- проведення аналізу на ознаки знецінення основних засобів, фінансових активів;
- проведення тестування матеріалів річної інвентаризації основних засобів;
- аналіз критеріїв класифікації дебіторської заборгованості та зобов'язань, вибірково перевірили математичну точність проведених розрахунків резервів;
- направлення запитів керівництву Підприємства та отримання обґрунтованих відповідей;
- виконання аудиторських процедур, що включають, співставлення, дослідження, звіряння.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик не виявлення 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.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль,

як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Підприємства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету

Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора, щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Підприємства, було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для аудиторського комітету.

У зв'язку з тим, що на Підприємстві не створено аудиторський комітет відповідно до ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нами направлено додатковий звіт для аудиторського комітету до керівництва Підприємства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Підприємства, консолідована фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з аудиту консолідованої фінансової звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Підприємству інші послуги, крім послуг з аудиту окремої фінансової звітності та аудиту консолідованої фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» зазначає, що основою для аудиторської думки є обґрунтована

впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість – це високий, рівень впевненості. Вона досягається, якщо аудитор одержав прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА "ОЛЕСЯ"».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490.

Місцезнаходження: Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Веб сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com//>.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 4423.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є даний Звіт незалежного аудитора, є Книш Ігор Володимирович, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» 102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) укладений 24.01.2025р. за № 298. Тривалість виконання аудиторського завдання – 1 рік. Початок та закінчення надання послуг: з 24.01.2025р. по 25.04.2025р.

Ключовий партнер з аудиту



Книш Ігор Володимирович

Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Дата складання: 25.04.2025 року м. Київ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УАПРОМ»**

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

**ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2024 РОКУ**

Консолідований звіт про управління за 2024 рік	4
Консолідований звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	6
Консолідований звіт про прибутки збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	7
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2024 року	7
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	8
1. КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ	9
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	10
3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	11
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	14
3.7. Звітний період консолідованої фінансової звітності	14
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	14
4.1. Загальні положення щодо облікових політик	14
4.1.1. Основа формування облікових політик	14
4.1.2. Форма та назви фінансових звітів	14
4.2. Облікові політики	15
4.2.1. Основні засоби	15
4.2.2. Нематеріальні активи	15
4.2.3. Запаси	16
4.2.4. Фінансові інструменти	17
4.2.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	17
4.2.6. Дебіторська заборгованість	17
4.2.7. Забезпечення і зобов'язання	18
4.2.8. Оренда	18
4.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння консолідованої фінансової звітності	19
4.3.1. Доходи	19
4.3.2. Витрати	20
4.3.3. Іноземні валюти	21
4.3.4. Податок на прибуток, Податок на виведений капітал	21
4.4. Суттєві облікові судження та оцінки	21
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	25
5.4. Торгівельна дебіторська заборгованість	26
5.5. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	27

5.6.	Дебіторська заборгованість з бюджетом.....	28
5.7.	Інша поточна дебіторська заборгованість.....	28
5.8.	Державні облігації.....	29
5.9.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	30
5.10.	Власний капітал.....	30
5.11.	Поточні зобов'язання та забезпечення.....	31
6.	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОГО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	32
6.1.	Дохід від звичайної діяльності.....	32
6.2.	Собівартість реалізації.....	32
6.3.	Інший операційний дохід.....	32
6.4.	Адміністративні витрати.....	33
6.5.	Витрати на збут.....	33
6.6.	Інші операційні витрати.....	34
6.7.	Фінансові доходи і витрати.....	34
6.8.	Інші доходи і витрати.....	34
6.9.	Податкові витрати.....	35
7.	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ.....	35
8.	ОРЕНДА, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ/ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ.....	36
9.	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	37
10.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	39
11.	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	40
12.	ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	41
13.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	44
14.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.....	44

Консолідований звіт про управління за 2024 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 2024 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 2023 та 2024 роках не відбувалось. Протягом звітного 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 2024 року, подані у консолідованому звіті про прибутки збитки та інший сукупний дохід на сторінці 7 фінансової звітності.

Чистий прибуток Групи за рік склав 261 293 тис. грн. (2023: прибуток – 350 337 тис. грн.). З прибутку Компанії за 2024 рік рішенням Єдиного учасника «ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД» були нараховані дивіденди (див. розділ «Дивіденди» звіту про управління).

Враховуючи чинники економічного середовища, що впливали на діяльність Групи протягом 2024 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 12 фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Групи задовільним.

Соціальні аспекти та кадрова політика

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

Дивіденди

Керівництво Компанії згідно рішень Єдиного учасника «ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД» проводило нарахування та виплату дивідендів за результатами 2024 року. Протягом 2024 року Компанія нарахувала 180 269 тис. грн. дивідендів з чистого прибутку Компанії за результатами 1-3 кварталів 2024 року. В січні 2025 року було затверджено нарахування дивідендів у сумі 88 909 тис. грн. з прибутку за результатами 4 кв. 2024 року. Інформація про дивіденди розкрита у Примітках 9, 14 фінансової звітності. В 2023 році нарахування та виплата дивідендів не проводилися.

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 12 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 (2023: змін не було).

Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років 70% частки володіння ТОВ «Розетка Тревел» було класифіковано як інвестицію утримувану для продажу. Компанія здійснила продаж частки у лютому 2025 року.

Подальший розвиток

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

Директор

28 лютого 2025 року



Сергій КРИВОШЕЄВ

Консолідований звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	5.1.	45 757	64 086
Основні засоби	5.2.	39 367	23 700
Активи з права користування	8.	47 300	20 885
Разом непоточні активи		132 424	108 671
<i>Поточні активи</i>			
Запаси		2 629	5 253
Торгівельна дебіторська заборгованість	5.4.	6 569	13 328
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5.5.	33 529	28 864
Дебіторська заборгованість з бюджетом	5.6.	8 748	583
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.7.	221 215	159 480
Державні облігації	5.8.	-	212 215
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.9.	627 211	640 276
Інші оборотні активи		22 616	27 278
Разом поточні активи за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		922 517	1 087 277
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	5.3.	4 200	4 200
Разом сума поточних активів		926 717	1 091 477
ВСЬОГО АКТИВИ		1 059 141	1 200 148
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	5.10.	6 083	6 083
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.10.	665 433	746 457
Разом власний капітал		671 516	752 540
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Довгострокові зобов'язання з оренди	8.	39 192	14 189
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		39 192	14 189
<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>			
Поточні зобов'язання з оренди	8.	17 843	18 972
Торгівельна кредиторська заборгованість	5.11.	32 564	32 034
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.11.	154 218	179 001
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5.11.	1 085	35 029
Поточні забезпечення	5.11.	40 217	51 346
Інші поточні зобов'язання	5.11.	102 506	117 037
Разом поточні зобов'язання і забезпечення		348 433	433 419
Разом зобов'язання		387 625	447 608
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 059 141	1 200 148

Консолідований звіт про прибутки збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Примітка	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Операційна діяльність			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.	2 076 597	1 760 702
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.	(869 464)	(697 007)
Валовий прибуток		1 207 133	1 063 695
Інші операційні доходи	6.3.	88 505	54 504
Адміністративні витрати	6.4.	(164 521)	(149 219)
Витрати на збут	6.5.	(843 363)	(632 675)
Інші операційні витрати	6.6.	(39 649)	(39 964)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		248 105	296 341
Фінансові доходи	6.7.	58 091	27 346
Фінансові витрати	6.7.	(35 323)	(17 652)
Інші доходи	6.8.	-	53 000
Інші витрати	6.8.	(1 403)	(7 613)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		269 470	351 422
Податок на виведений капітал	6.9.	(8 177)	(1 085)
Чистий прибуток за рік		261 293	350 337

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Залишок на 01 січня 2023 року	6083	295 341	301 424
Чистий прибуток 2023 року	-	350 337	350 337
Інші зміни	-	19 755	19 755
Залишок на 31 грудня 2023 року	6083	665 433	671 516
Чистий прибуток 2024 року	-	261 293	261 293
Нарахування дивідендів	-	(180 269)	(180 269)
Залишок на 31 грудня 2024 року	6083	746 457	752 540

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Примітка	2024	2023
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		92 137	35 236
Надходження авансів від покупців і замовників		346 233	276 372
Надходження від повернення авансів		7 021	6 357
Інші надходження	7.	2 384 638	2 240 191
Витрачання на оплату :			
Товарів, робіт, послуг		(394 094)	(317 367)
Праці		(808 879)	(611 253)
Відрахувань на соціальні заходи		(16 371)	(12 932)
Зобов'язань з податків і зборів		(305 459)	(281 955)
Витрачання на оплату авансів		(736 781)	(580 243)
Витрачання на оплату повернення авансів		(3 540)	(3 485)
Інші витрачання	7.	(213 987)	(464 832)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		350 918	286 089
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання необоротних активів		(16 325)	(2 274)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(16 325)	(2 274)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		-	53 000
Інші надходження	7.	124 481	262 853
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		-	(1 000)
Витрачання на сплату дивідендів	9	(171 256)	-
Інші платежі	7.	(295 414)	(243 896)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(342 189)	70 957
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(7 596)	354 772
Залишок коштів на початок року		627 211	263 499
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		23 786	9 389
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків		(3 125)	(449)
Залишок коштів на кінець року		640 276	627 211

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УАПРОМ» ЗА 2024 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.

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
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

Станом на 31 грудня 2024 року Компанії належало 100% частки у статутному капіталі її дочірнього підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВО КЛАУД" (надалі – дочірнє підприємство або дочірня компанія), 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 2024 року, (надалі по тексту – Група).

Середня кількість працівників Групи становила 746 чоловік на 31.12.2024 р. та 686 чоловік на 31.12.2023р відповідно.

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

Станом на 31 грудня 2024р. 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, Трайдент Сентр, Кіпр

Учасник Компанії	31.12.2024	31.12.2023
ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД	100%	100%

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Група здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

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. Ключовим завданням внутрішньої політики було переведення національної економіки на військові рейки, створення ефективної моделі мобілізації та перерозподілу ресурсів економіки для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та Збройних сил. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності воєнний стан і мобілізацію в Україні продовжено до 9 травня 2025 року.

Після падіння ВВП на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році. За оцінками уряду, реальний ВВП України у 2024 році збільшиться на 3,9%. Слід враховувати, що рівень продуктивності економіки становить лише близько 80% від довоєнного рівня.

У 2024 році індекс інфляції становив 12% у порівнянні із 5,1% у 2023 році. Проте темпи прискорення інфляції в кінці 2024 року є меншими порівняно з весною 2024 року. 23 січня 2025 року НБУ підвищив облікову ставку до 14,5% для сповільнення інфляційного тренду. НБУ також повідомляє про можливі подальші підвищення облікової ставки у 2025 році для підтримання реальної дохідності гривневих інструментів та зменшення тиску на обмінний курс і ціни.

Міжнародна допомога залишається вагомим джерелом покриття бюджетного дефіциту та підтримки економіки. У 2024 році пряма бюджетна підтримка донорів перевищила 41 млрд дол. США. Укладені угоди дають оптимістичні надії щодо повного покриття дефіциту зовнішнього фінансування і у 2025 році. У наступному році очікується отримання 13,7 млрд дол. США від ЄС (Ukraine Facility), 19,1 млрд дол. США під потік доходів від заморожених російських активів за планом ERA 7, 3,1 млрд дол. США від МБРР, 2,7 млрд дол. від МВФ, 1 млрд дол. США від Великобританії.

Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи. Показники достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативні значення, система залишається стабільною, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним

особам. Пріоритетними завданнями НБУ на 2025 рік залишаються підтримка цінової стабільності та курсової стійкості, забезпечення фінансової стабільності банківського сектору, інтеграція до ринку фінансових послуг ЄС.

Бюджетна система працює безперебійно, але із значним фіскальним дефіцитом, який становить близько 25% ВВП без урахування грантів у складі доходів. Міжнародна фінансова підтримка покриває близько 35% потреб держбюджету, пов'язаних з фінансуванням видатків і погашенням державного боргу. У 2024 році реальний обсяг доходів відновився до довоєнного рівня. Позитивну динаміку надходжень до бюджету демонстрували ПДВ, податок на прибуток підприємств, єдиний податок для підприємців, власні надходження бюджетних установ, відрахування прибутку державних та муніципальних підприємств.

1 грудня 2024 року набув чинності Закон № 4015-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану». Основні зміни щодо оподаткування були наступними:

- збільшення військового збору на заробітні плати з 1,5% до 5%;
- запровадження військового збору для ФОПів 1, 2 та 4 груп у сумі 10% від мінімальної зарплати та для ФОПів 3 групи – у сумі 1% від доходів;
- встановлення збільшеного податку на прибуток для банків за ставкою 50% за 2024 рік;
- збільшення ставки податку на прибуток для фінансових (крім страхових компаній) з 18% до 25% з січня 2025 року.

Продовження війни залишається головний ризиком для економічного середовища України. Органи державної влади проводять постійні заходи для стабілізації економіки та забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу, безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури, бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни. Цей чинник підтримуватиме економіку і надалі. Проте високі безпекові ризики все ще обмежуватимуть економічну активність у 2025 році.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

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 2024 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 2024 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 2024 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.

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності. Дана консолідована фінансова звітність не містить коригувань, які були б необхідними, якби Група не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Група має достатні чисті грошові надходження та здатність виконувати свої зобов'язання в найближчому майбутньому. Протягом 2024 року Група показала сталі показники зростання діяльності. Прогнози на 2025 рік зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження консолідованої фінансової звітності, у відповідності до заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Групи достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

3.5. Нові положення бухгалтерського обліку

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2024 року, але не мали суттєвого впливу на Групу:

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” – “Орендні 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)

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов’язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2025 року та пізніших періодах :

- 01 січня 2025 року є обов’язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких 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 28 лютого 2025 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 2024 року та з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Загальні положення щодо облікових політик

4.1.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку 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

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 проводитися 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 податкових 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,

мультиканальна 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 31.12.2024 року – 42,0390 грн/дол;
 - станом на 31.12.2023 року – 37,9824 грн/дол;
- євро:
 - станом на 31.12.2024 року – 43,9266 грн/євро;
 - станом на 31.12.2023 року – 42,2079 грн/євро;

4.3.4. Податок на прибуток, Податок на виведений капітал

Група застосовує Спеціальний режим оподаткування резидентів Дія Сіті - Податок на прибуток підприємств за особливих умовах (податок на виведений капітал), з використанням ставок оподаткування, що діють або введені в дію на звітну дату. Операції, що є об'єктом оподаткування податком на виведений капітал зазначені в Податковому Кодексі України (далі - ПКУ). Базою оподаткування операцій резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах є грошове вираження об'єкта оподаткування, розрахованого за правилами, визначеними відповідними підпунктами ПКУ. У разі здійснення операцій, які є об'єктом оподаткування, у формі, відмінній від грошової, базою оподаткування є вартість такої операції, визначена на рівні не нижче звичайної ціни.

Звітний період платників податку на виведений капітал дорівнює календарному року.

Облік витрат з податку на прибуток на особливих умовах Група веде на бухгалтерському рахунку 949* «Інші витрати операційної діяльності» з відповідною аналітикою.

Податок на виведений капітал не застосовується щодо нерозподіленого прибутку, а застосовується щодо бази оподаткування операцій резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах, відтак, це не призводить до необхідності визнання Групою ВПА та/або ВПЗ.

4.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності Групи згідно МСФЗ вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, оцінок і припущень, які впливають на вказані в звітності

суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оцінок може привести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки. У процесі застосування облікової політики Групи керівництво використовувало наступні судження, що мають найістотніший вплив на суми, визнані в індивідуальній фінансовій звітності:

- **Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

Група оцінює термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, що залишився, не менше одного разу на рік в кінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів та амортизацію, визнану у звіті про сукупний дохід.

- **Знецінення нефінансових активів**

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує суму його очікуваного відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Чинники, що вважають суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: істотне падіння ринкових цін, суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на історичні або очікувані у майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів або в загальній бізнес-стратегії Групи, включаючи активи, стосовно яких ухвалено рішення про їх ліквідацію або заміну, і пошкоджені активи або активи, зняті з експлуатації, негативні галузеві або економічні тенденції та суттєва перевитрата коштів у розробці активів. Оцінка відшкодовуваних сум активів повинна частково ґрунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних одиниць, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому та успіх у просуванні нових послуг. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності у відповідних періодах.

- **Резерв очікуваних кредитних збитків**

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Групи щодо кредитних збитків. Група проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, які виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву керівництво враховує поточну економічну ситуацію в цілому, строки виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Групи по списанню заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву, відображеного у фінансовій звітності. Сума розрахованого резерву відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат. Безнадійний борг, термін погашення якого вже закінчився, списується

з балансу разом зі зменшенням розрахованого резерву.

- Судові справи

Керівництво Групи застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими неврегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти компаній Групи або виникнення матеріального зобов'язання, і при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, спочатку від власних фахівців, якщо такі є у Групи, або від сторонніх консультантів, таких як юристи.

Перегляд таких оцінок може мати суттєвий вплив на майбутні результати операційної діяльності.

- Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання будуть визначені настанням або не настанням однієї або більше майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань невід'ємно пов'язана з формуванням важливих суджень та оцінок щодо наслідків майбутніх подій.

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	Всього
Первісна вартість		
1 січня 2023	167 378	167 378
Залишки дочірнього підприємства станом на 02.11.2023 (дату приєднання)	1 066	1 066
Надходження	57 816	57 816
Вибуття	(1 768)	(1 768)
31 грудня 2023	224 492	224 492
Надходження	45 327	45 327
Вибуття	(15 961)	(15 961)
31 грудня 2024	253 858	253 858
Накопичена амортизація		
1 січня 2023 року	(119 602)	(119 602)
Залишки дочірнього підприємства станом на 02.11.2023 (дату приєднання)	(508)	(508)
Амортизаційні відрахування	(58 907)	(58 907)
Вибуття	282	282
31 грудня 2023	(178 735)	(178 735)
Амортизаційні відрахування	(25 596)	(25 596)
Вибуття	14 559	14 559
31 грудня 2024	(189 772)	(189 772)
Залишкова вартість		
1 січня 2023	47 776	47 776
31 грудня 2023	45 757	45 757
31 грудня 2024	64 086	64 086

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 2024 році становила 41 863 тисяч гривень (у 2023 році - 55 888 тисячі гривень).

5.2. Основні засоби

Узгодження балансової вартості основних засобів за класами протягом звітного 2024 року та попереднього 2023 року відображено в таблиці:

Основні засоби	Комп'ютерна та інша техніка	Авто-транспорт	Інструменти, прилади, меблі	Інші ОЗ	Аванси сплачені за ОЗ (скориговані на ПДВ)	Всього
Первісна вартість						
1 січня 2023	31 955	432	5 111	8 444	83	46 025
Залишки дочірнього підприємства станом на 02.11.2023 (дату приєднання)	63 131	-	-	-	-	63 131
Надходження	7 484	15	355	297	-	8 151
Вибуття	(5 114)	-	(55)	(4 873)	(6)	(10 048)
Переміщення	(23)	38	52	10	(77)	-
31 грудня 2023	97 433	485	5 463	3 878	-	107 259
Надходження	8 822	-	69	-	-	8 891
Вибуття	(8 115)	-	(58)	-	-	(8 173)
31 грудня 2024	98 140	485	5 474	3 878	-	107 977
Накопичена амортизація						
1 січня 2023	(17 690)	(209)	(4 334)	(3 158)	-	(25 391)
Залишки дочірнього підприємства станом на 02.11.2023 (дату приєднання)	(35 509)	-	-	-	-	(35 509)
Амортизаційні відрахування	(12 133)	(99)	(688)	(673)	-	(13 593)
Вибуття	4 629	-	52	1 920	-	6 601
Переміщення	19	(1)	(8)	(10)	-	-
31 грудня 2023	(60 684)	(309)	(4 978)	(1 921)	-	(67 892)
Амортизаційні відрахування	(21 360)	(95)	(228)	(122)	-	(21 805)
Вибуття	5 362	-	58	-	-	5 420
31 грудня 2024	(76 682)	(404)	(5 148)	(2 043)	-	(84 277)
Залишкова вартість						
1 січня 2023	14 265	223	777	5 286	83	20 634
31 грудня 2023	36 749	176	485	1 957	-	39 367
31 грудня 2024	21 458	81	326	1 835	-	23 700

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів дорівнює 24 894 тис. грн., відображених у складі основних засобів Групи (станом на 31 грудня 2023 року: 14 318 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія володіла 70% частки ТОВ «Розетка Тревел» вартістю 4 200 тис. грн., яку Компанія утримувала для продажу. Компанія здійснила продаж частки у лютому 2025 року (Примітка 14).

5.4. Торгівельна дебіторська заборгованість

Поточна торгова дебіторська заборгованість представлена в таблиці:

Стаття	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торговельна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	26 544	13 902
Розрахунковий резерв під очікувані кредитні збитки	(13 216)	(7 333)
Всього	13 328	6 569

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

Стаття	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Гривня	11 336	5 546
Долар США	1 992	1 023
Всього:	13 328	6 569

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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	2024	2023
Залишок на початок періоду	7 333	6 162
Нарахування за рік	6 034	1 171
Списання	(151)	-
Всього:	13 216	7 333

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 під спільним управлінням (компанії групи ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД) та інші пов'язані особи

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 заснована 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 2023 р.				
поточна				
прострочена менше ніж 30 днів	0,5%	5 402	(15)	5 387
прострочена менше від 31 до 90 днів	0,0%	102	-	102
прострочена менше від 91 до 180 днів	1,8%	1 089	(9)	1 080
прострочена менше від 181 до 365 днів	100,0%	607	(607)	-
прострочена більше 366 днів	100,0%	1 970	(1 970)	-
Всього	100,0%	4 732	(4 732)	-
		13 902	(7 333)	6 569
31 грудня 2024 р.				
поточна				
прострочена менше ніж 30 днів	1,0%	12 120	(120)	12 000
прострочена менше від 31 до 90 днів	0,0%	-	-	-
прострочена менше від 91 до 180 днів	67,3%	1 694	(1 140)	554
прострочена менше від 181 до 365 днів	72,7%	2 832	(2 058)	774
прострочена більше 366 днів	100,0%	2 757	(2 757)	-
Всього	100,0%	7 141	(7 141)	-
		26 544	(13 216)	13 328

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 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	28 864	33 529
Всього	28 864	33 529

5.6. Дебіторська заборгованість з бюджетом

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

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Дебіторська заборгованість з бюджетом	583	8 748
Всього	583	8 748

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 2024	31 грудня 2023
Інша поточна дебіторська заборгованість за наданими позиками	164 697	223 729
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 059	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2	3
Резерв під очікувані кредитні збитки	(7 278)	(2 517)
Всього	159 480	221 215

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

Стаття	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Гривня	159 480	221 215

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

Стаття	2024	2023
Залишок на початок періоду	2 517	943
Нарахування за рік	7 142	1 623
Сторнування невикористаного резерву по погашених наданих позиках	(2 381)	-
Списання	-	(49)
Залишок на кінець періоду	7 278	2 517

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 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
31 грудня 2024 р.				
Поточна	4,4%	166 758	(7 278)	159 480
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		166 758	(7 278)	159 480

5.8. Державні облігації

Придбані облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) – є короткостроковими та утримуються Компанією до погашення грошима, яке здійснюється в кінці строку обігу.

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Державні облігації	214 636	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 421)	-
Всього	212 215	-

Державні облігації за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки станом на звітні дати деноміновані у таких валютах:

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Долар США	212 215	-

5.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітні дати грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Поточні рахунки в банках	640 532	615 334
Грошові кошти в дорозі	4 802	13 811
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 058)	(1 934)
Всього	640 276	627 211

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

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Гривня	486 948	371 762
Долар США	153 328	255 449
Всього	640 276	627 211

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.

5.10. Власний капітал

Статутний капітал складає 6 083 тис. грн., у 2024 та 2023 роках не змінювався.

Нижче наведена деталізована інформація про власний капітал Групи:

Стаття	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Статутний капітал	6 083	6 083
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	746 457	665 433
Всього власний капітал	752 540	671 516

5.11. Поточні зобов'язання та забезпечення

Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги на звітні дати становить:

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	32 034	32 564
Разом	32 034	32 564

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

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Гривня	30 737	30 429
Долар США	1 297	2 135
Всього	32 034	32 564

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

	31 грудня 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Кредиторська заборгованість за розрахунками:		
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	179 001	154 218
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	35 029	1 085
за розрахунками за ПДВ	26 852	-
за розрахунками за податком на виведений капітал	8 177	1 085
Поточні забезпечення:	51 346	40 217
забезпечення виплат відпусток	47 859	36 812
забезпечення витрат на проведення аудиту	3 487	2 900
забезпечення витрат по штрафам	-	505
Інші поточні зобов'язання :	117 037	102 506
за розрахунками з оплати праці	22	12
за розрахунками по гарантійних платежах	115 685	101 600
сума ПДВ з авансів, строк якого ще не настав	1 303	870
та інше	27	24

Станом на 31 грудня 2024 року фінансові зобов'язання Групи включали 26 тис. грн. інших поточних зобов'язань, деномінованих у дол. США (31 грудня 2023 року – 4 468 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	2 076 597	1 760 702

6.2. Собівартість реалізації

Стаття	2024	2023
Витрати на послуги з технічної підтримки: користувачів, програмного забезпечення, та ін.	40 424	49 051
Витрати на заробітну плату	499 260	333 700
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	6 078	3 908
Витрати на медичне страхування	2 183	1 753
Витрати на забезпечення виплат відпусток	38 189	27 297
Витрати на амортизацію	42 255	65 652
Витрати на амортизацію АПК	5 299	5 767
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	-	(1 026)
Витрати на послуги хостингу, реєстрації доменів	82 847	62 251
Витрати на послуги комісій фінансових установ	5 327	58 972
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	5 177	773
Витрати на послуги розробки ПЗ	25 879	-
Витрати на послуги доставки	113 359	87 396
Матеріальні витрати(МШП)	1 012	60
інші виробничі витрати	2 175	1 453
Всього	869 464	697 007

6.3. Інший операційний дохід

Стаття	2024	2023
Дохід від суборенди	159	91
Курсові різниці	29 742	11 079
Дохід від реалізації активів	5 273	1 232
Дохід від списання орендних зобов'язань по вибуттю АПК	410	455
Дохід від залучення клієнтів до послуг замовників	46 001	-
Дохід від реклами	3 480	-
Дохід по податковим зобов'язанням з ПДВ, нараховані при річному перерахунку коефіцієнта розподілу	398	37 443
Дохід від сторнування невикористаного резерву очікуваних кредитних збитків	2 381	-
Право використання об'єктів інтелектуальної власності	612	4 174
інші доходи операційної діяльності	49	30
Всього	88 505	54 504

6.4. Адміністративні витрати

Стаття	2024	2023
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	18 411	23 356
Витрати на заробітну плату	104 869	73 305
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	2 447	1 647
Витрати на забезпечення виплат відпусток	7 155	6 948
Витрати на медичне страхування	745	583
Витрати на амортизацію	3 595	5 484
Витрати на амортизацію АПК	2 076	2 235
Витрати по змінних платежах по оренді	8	-
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	-	(403)
Витрати на аудиторські, консалтингові, юридичні послуги	3 649	7 231
Витрати на навчання, тренінги, семінари	1 849	4 396
Витрати на відрядження	806	684
Витрати на послуги комісій фінансових установ	921	114
Матеріальні витрати	1 127	3 915
Витрати на послуги доставки	773	463
Витрати на комунальні послуги	323	1 049
Витрати на послуги зв'язку	55	471
Витрати на підбір персоналу	859	1 193
Витрати на організацію заходів, представницькі витрати	774	2 396
Витрати на бронювання локацій для здійснення господарської діяльності	-	2 098
Витрати на утримання офісу	5 038	4 330
інші витрати	9 041	7 724
Всього :	164 521	149 219

6.5. Витрати на збут

Стаття	2024	2023
Витрати на послуги з доступу до ПЗ	16 210	10 272
Витрати на заробітну плату	175 924	148 688
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	6 415	5 462
Витрати на забезпечення виплат відпусток	13 511	11 324
Витрати на медичне страхування	1 826	1 564
Витрати на амортизацію	1 551	1 338
Витрати на амортизацію АПК	7 127	9 203
Витрати на комунально-експлуатаційні послуги	1 243	925
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	-	(1 437)
Витрати на відрядження	134	330
Витрати на послуги комісій фінансових установ	35 998	-
Витрати на послуги з реклами, продакшн	537 403	376 775
Матеріальні витрати	945	661
Витрати на послуги з організації відправлень	27 475	50 877
Витрати на організацію зовнішніх заходів представницькі витрати	6 662	8 679
інші витрати	10 939	8 014
Всього :	843 363	632 675

6.6. Інші операційні витрати

Стаття	2024	2023
Витрати на благодійність	14 547	14 686
Витрати на компенсації споживачам та користувачам на майданчиках	793	619
Витрати від реалізації іноземної валюти	316	27
Собівартість реалізованих виробничих запасів	2 952	586
Витрати по штрафам	111	270
Витрати по резервам	18 723	3 243
Курсові різниці	2 048	1 720
Витрати на амортизацію АПК	54	1 003
Витрати на послуги дата центру	-	6 006
Витрати на матеріальну допомогу	-	297
Витрати на заробітну плату (мобілізовані співробітники) та інші виплати	-	10 572
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	-	241
Витрати на забезпечення виплат відпусток	-	759
Витрати на медичне страхування	-	78
Витрати на амортизацію	-	26
Знижки в зв'язку з воєнним станом по оренді АПК	-	(691)
інші витрати	105	522
Всього	39 649	39 964

6.7. Фінансові доходи і витрати

Стаття	2024	2023
Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів	42 026	26 802
Процентні доходи від ОВДП	1 455	544
Амортизація дисконту за фінансовими позиками наданими	14 610	-
Всього фінансових доходів	58 091	27 346
Витрати з дисконтування оренди	(7 891)	(9 079)
Витрати при первинному визнанні ОВДП	(4 387)	(8 573)
Витрати при первинному визнанні фінансових позик наданих	(23 045)	-
Всього фінансових витрат	(35 323)	(17 652)

6.8. Інші доходи і витрати

Стаття	2024	2023
Доходи від реалізації частки у статутному капіталі	-	53 000
Всього іншого доходу	-	53 000
Витрати від реалізації частки в статутному капіталі	-	(2 300)
Витрати від списання основних засобів, нематеріальних активів	(1 403)	(5 313)
Всього інших витрат	(1 403)	(7 613)

6.9. Податкові витрати

Компанії Групи є резидентами Дія Сіті та платниками податку на прибуток на особливих умовах, де ставка податку встановлюється у розмірі 9 відсотків від бази оподаткування.

Витрати з податку на прибуток наведено в таблиці:

Стаття	2024	2023
Податок на прибуток на особливих умовах резидента Дія Сіті 9%	8 177	1 085
Всього:	8 177	1 085

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.

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	2024	2023
Повернення наданої поворотної фінансової допомоги	226 459	438 205
Надходження за гарантійними платежами	2 144 850	1 790 295
Надходження від державних цільових фондів	556	513
Надходження коштів за договорами переведення боргу	12 523	9 954
Інші надходження	250	1 224
Всього	2 384 638	2 240 191
Інші витрачання	2024	2023
Надання фінансової допомоги	175 863	227 129
Витрачання (повернення) за гарантійними платежами	8 719	4 334
Виплата за договорами переведення боргу	-	214 265
Витрачання на сплату медичного страхування	5 364	4 333
Витрачання на сплату відрядження та послуг	389	1 534
Витрачання на благодійність	20 341	12 556
Інші	3 311	681
Всього	213 987	464 832

Рух коштів у результаті фінансової діяльності: інші надходження коштів відбулися за рахунок надходжень процентних доходів від грошових коштів та їх еквівалентів, 2024 рік в сумі 42 027 тис. грн., та надходженню від погашення облігацій внутрішніх державних позик України в сумі 82 454 тис. грн. (2023 рік: надходження процентних доходів від грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 26 811 тис. грн., надходження 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.).

Інші платежі – витрачання на купівлю облігацій внутрішніх державних позик України, 2024 рік в сумі 295 414 тис. грн.(2023 рік в сумі 243 896 тис. грн.)

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

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

Станом на 31.12.2024 року, та 31 грудня 2023 року – середній строк оренди офісних приміщень складає три роки, площа орендних приміщень складає станом на 31 грудня 2024 року – 6 614 кв. м., станом на 31.12.2023 року – 6 848 кв. м.

У таблиці нижче представлено інформацію про рух активів з права користування за роки які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	Офісні приміщення
Первісна вартість	
Станом на 01.01.2023 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
Модифікація	(10 845)
Вибуття	(3 350)
Станом на 31.12.2024 року	94 308
Накопичена амортизація	
Станом на 01.01.2023 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)
Амортизаційні відрахування	(14 556)
Вибуття	2 336
Станом на 31.12.2024 року	(73 423)
Залишкова вартість	
Станом на 1 січня 2023 року	17 024
Станом на 31 грудня 2023 року	47 300
Станом на 31 грудня 2024 року	20 885

У таблиці нижче представлено інформацію про рух орендних зобов'язань за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Станом на 1 січня	57 035	20 283
Надходження орендних зобов'язань	-	687
Модифікація договорів оренди	(10 986)	50 833
Орендні платежі	(19 363)	(16 872)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	7 891	9 079
Інші зміни (Знижки в зв'язку з воєнним станом)	-	(3 557)
Змінні платежі	8	-
Вибуття	(1 424)	(3 418)
Станом на 31 грудня	33 161	57 035

У таблиці нижче представлено аналіз за строками погашення орендних виплат за договорами оренди станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис. грн.	тис. грн.
До погашення протягом одного року	18 972	17 843
До погашення від двох до п'яти років	14 189	39 192
Всього	33 161	57 035

Суми витрат на амортизацію активів права користування (АПК), знижок за орендою у зв'язку з воєнним станом, витрат по змінних платежах по оренді, фінансових витрат за орендними зобов'язаннями та прибутків/збитків від списання орендних зобов'язань та вибуття активів, розкриті у Примітках 6.2 – 6.7 даної фінансової звітності. Протягом 2024 року у Групі не було витрат щодо операційної оренди (2023 рік – витрати по операційній оренді у складі адміністративних витрат склали 2 098 тис. грн.).

9. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язаними сторонами підприємства в 2024 та 2023 роках були:

- учасник Товариства (материнська компанія) - ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД, ГРІВА ДІДЖЕНІ, БУД. 115, ТРАЙДЕНТ СЕНТР, 3101, ЛІМАСОЛ, КІПР

- провідний управлінський персонал Групи

Кривошесев Сергій Сергійович	- Провідний управлінський персонал, директор Товариства.
Негодюк Сергій Петрович	- Провідний управлінський персонал, директор дочірнього підприємства.
Палієнко Микола Олександрович (до 31.12.2023)	- є членом провідного управлінського персоналу ; - здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.
Мурашко Тарас Іванович (до 31.12.2023)	- є членом провідного управлінського персоналу; - здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.
Горовий Денис Володимирович (до 31.12.2023)	- є членом провідного управлінського персоналу; - здійснює спільний контроль над Групою; - має суттєвий вплив на Групу.

- Кінцеві бенефіціарні власники:

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;

- 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 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Активи утримувані для продажу	4 200	4 200
	4 200	4 200
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги: компанії які перебувають під спільним управлінням	2 372	1 253
	2 372	1 253
Дебіторська заборгованість за виданими авансами: компанії які перебувають під спільним управлінням	1 964	17
	1 964	17
Інша дебіторська заборгованість: компанії які перебувають під спільним управлінням	124	-
	124	-
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги: компанії які перебувають під спільним управлінням	7 823	8 896
	7 823	8 896
Поточні зобов'язання: материнська компанія компанії які перебувають під спільним управлінням	26	-
	2 779	4 468
	2 805	4 468
Поточні забезпечення Ключовий управлінський персонал	848	1 241
	848	1 241

Станом на 31 грудня 2024 року Група очікує грошові кошти в дорозі від пов'язаної сторони (компанії під спільним управлінням, фінансової установи) у сумі 4 802 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року – 13 769 тис. грн.).

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

	2024, тис. грн.	2023, тис. грн.
Дохід від звичайної діяльності компанії які перебувають під спільним управлінням	7 636	2 300
	7 636	2 300
Собівартість реалізацій компанії які перебувають під спільним управлінням	63 787	120 304
	63 787	120 304
Інші операційні доходи компанії які перебувають під спільним управлінням	44	873
	44	873
Адміністративні витрати компанії які перебувають під спільним управлінням	-	223
	-	223
Витрати на збут компанії які перебувають під спільним управлінням	36 015	-
	36 015	-

	2024, тис. грн.	2023, тис. грн.
Капітальні витрати на основні засоби компанії які перебувають під спільним управлінням	5 370	6 121
	5 370	6 121
Капітальні витрати на нематеріальні активи компанії які перебувають під спільним управлінням	-	1 700
	-	1 700
Витрати на матеріали та товари компанії які перебувають під спільним управлінням	19 567	2 644
	19 567	2 644
Інші доходи компанії які перебувають під спільним управлінням	-	53 000
	-	53 000
Інші витрати компанії які перебувають під спільним управлінням	-	2 300
	-	2 300

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 2024 та 2023 роки.

Згідно рішень Єдиного учасника «ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД» керівництво Компанії проводило виплату дивідендів за результатами 1-3 кварталів 2024 року. Протягом 2024 року Компанія нарахувала з чистого прибутку Компанії 180 269 тис. грн. дивідендів. При виплаті дивідендів був утриманий та сплачений податок на доходи іноземних юридичних осіб у сумі 9 013 тис. грн., дивіденди у сумі 171 256 тис. грн. були повністю сплачені станом на 31 грудня 2024 року.

Винагорода управлінському персоналу. У 2024 році ключовий управлінський персонал Групи був представлений 2 вищими керівниками (у 2023 році – 5 вищими керівниками). Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу витрат на виплати працівникам за 2024 рік у сумі 4 958 тис. грн. (у 2023 році – 5 498 тис. грн.). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

10. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, торговельної та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості у зв'язку з короткими термінами

погашення цих інструментів.

Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості за наданими позиками (Примітка 5.7), класифікованої за амортизованою вартістю, приблизно дорівнює справедливій вартості і оцінюється за методом дисконтування майбутніх грошових потоків з застосуванням кредитних ставок згідно офіційних статистичних даних Національного Банку України.

Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) утримуються Групою до погашення грошима. На дату первісного визнання Групою ОВДП оцінюються за справедливою вартістю згідно даних НБУ. Збитки першого дня за оцінкою ОВДП по справедливій вартості визнаються у прибутках/збитках у розрізі фінансових витрат Групи (Примітка 6.7). Станом на 31.12.2024 року ОВДП оцінені за амортизованою вартістю (Примітка 5.8).

11. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Економічне середовище

Ризики для Групи, пов'язані з її економічним середовищем, та їхній вплив розкриті в Примітці 2 даної фінансової звітності.

Оподаткування

Керівництво має тлумачити чинне податкове законодавство і застосовувати його до господарських операцій. Для визначення податкових сум може бути потрібна значна міра судження. Визначення остаточних податкових зобов'язань для певних операцій і розрахунків може залишатись неоднозначним в ході звичайного діяльності Групи. В таких випадках Група визнає податкові зобов'язання на основі оцінки можливих податкових донарахувань в результаті податкових перевірок. Коли остаточні фактичні суми зобов'язань відрізняються від первісно визнаних, то такі різниці відображаються у обліку в тому періоді, в якому відповідні зобов'язання були остаточно визначеними. Випадки, де існує невизначеність, переоцінюються Групою на кожну звітну дату. Податкові зобов'язання визнаються, коли, на думку керівництва, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Групи.

Оцінка ґрунтується на основі власного судження і тлумачення податкового законодавства, що є чинним на звітну дату, і відомих судових рішеннях у подібних справах.

Керівництво вважає, що Група дотрималась усіх застосовних норм податкового законодавства, і не має жодних суттєвих податкових зобов'язань, які необхідно було додатково відобразити.

Пенсійні та інші зобов'язання

Працівники Групи отримують пенсійне забезпечення у відповідності з нормативними документами та законами України. Група зобов'язана нараховувати певний відсоток від заробітної плати до державних фондів з метою виплати пенсій.

Станом на 31 грудня 2024 року у Групи не було зобов'язань перед нинішніми або колишніми працівниками з виплати додаткових пенсій, медичного та інших видах страхування або інших виплат після звільнення.

Юридичні питання

Час від часу в процесі господарської діяльності компанії Групи беруть участь у судових розглядах з третіми сторонами. Керівництво Групи вважає, що будь-які незакриті судові розгляди на кінець звітного періоду не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан Групи.

12. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанії Групи не є фінансовими компаніями, тому використовують фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Групою використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові допомоги, державні облігації, 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 даній примітці 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 2024 року складав:

Фінансові активи	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	640 276	627 211
Торгівельна дебіторська заборгованість	13 328	6 569
Інша поточна дебіторська заборгованість	159 480	221 215
Державні облігації	212 215	-
Всього	1 025 299	854 995

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 2024 та 31 грудня 2023 року терміни сплати торгової дебіторської заборгованості були відображені наступним чином:

31 грудня 2024	0-30днів	31-90днів	91-180днів	181-365 днів	більше 365 днів	Всього
Балансова сума торгової дебіторської заборгованості	12 000	554	774	-	-	13 328
	12 000	554	774	-	-	13 328
31 грудня 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

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:

	Балансова вартість	Контракт-на вартість	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років
31 грудня 2024						
Зобов'язання з оренди	33 161	38 228	5 187	17 955	15 086	-
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	32 034	32 034	32 034	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	115 712	115 712	115 712	-	-	-
	180 907	185 974	152 933	17 955	15 086	-
31 грудня 2023						
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	255 824	255 842	-	-	-
	345 441	362 031	294 560	21 358	46 113	-

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 2024	43,9266	42,0390
На 31 грудня 2023	42,2079	37,9824

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

	Долари США (тис. грн.)	
	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	153 328	255 449
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 992	1 023
Державні облігації	212 215	-
Всього	367 535	256 472
Фінансові зобов'язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1 297	2 135
Інша кредиторська заборгованість	27	4 468
Всього	1 324	6 603
Загальна чиста позиція	366 211	249 869

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.

	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	Ефект на прибуток	Ефект на капітал	Ефект на прибуток	Ефект на капітал
Долари США	36 621	36 621	24 987	24 987

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 2024 тис. грн.	31 грудня 2023 тис. грн.
Інструменти з фіксованими ставками		
Фінансові активи	376 912	-
Фінансові зобов'язання	(33 161)	(57 035)
Всього	343 751	(57 035)

13. 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 2024 року, становить у 752 540 тисяч гривень (у 2023 році – 671 516 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.

14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала війну проти України. Президентом України підписано Указ №64/2022, яким в Україні запроваджено воєнний стан з 24 лютого 2022 року. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності воєнний стан і мобілізацію в Україні продовжено до 9 травня 2025 року.

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.

В січні 2025 року Група придбала облігації внутрішньої державної позики в кількості 3250 шт. загальною вартістю 141 620 тис. грн. та терміном погашення 24 квітня 2025 року.

В січні 2025 року Група отримала 214 532 тис. грн. надходжень грошових коштів від погашення облігацій внутрішньої державної позики в кількості 5000 шт., які Група утримувала на балансі станом на 31 грудня 2024 року (Примітка 5.8).

В січні 2025 року згідно рішення єдиного учасника «ТЕМАНІЯ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛТД» було затверджено нарахування дивідендів у сумі 88 909 тис. грн. з чистого прибутку Компанії за 4 кв. 2024 року. При виплаті дивідендів був утриманий податок на доходи іноземних юридичних осіб у сумі 4 445 тис. грн., виплата дивідендів та податку повністю проведена у січні-лютому 2025 року.

У лютому 2025 року Компанія здійснила продаж 70% частки ТОВ «Розетка Тревел», яку станом на 31 грудня 2024 року утримувала як актив для продажу (Примітка 5.3).

Директор
Головний бухгалтер



Сергій КРИВОШЕСЬ
Вікторія ТЕРЕЩЕНКО

У цьому документі прошито, пронумеровано
та скріплено підписом і печаткою
56 (П'ятдесят шість) аркушів

Ключовий партнер з аудиту,

Аудитор

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ОЛЕСЯ»



І. В. Книш