

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ГлобалПоджик Україна»
Фінансова звітність згідно з МСФЗ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

Звіт керівництва.....	(x)
Звіт незалежного аудитора.....	(i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс станом (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року.....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	7
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	8

Примітки до фінансової звітності

1. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ.....	9
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ.....	9
3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	9
4. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	11
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ.....	12
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ 1000, 1001, 1002).....	18
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДКИ 1005, 1010).....	18
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125, 1135, 1145, 1155).....	19
9. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК 1165).....	20
10. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК 1190).....	20
11. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК 1515) ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК 1690).....	20
12. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1615, 1620, 1630).....	21
13. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (РЯДОК 1660).....	21
14. РОЗРАХУНКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (РЯДОК 1145).....	21
15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	22
16. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2000).....	22
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2050).....	22
18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2120) ТА ІНШІ ДОХОДИ (РЯДОК 2240).....	23
19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2130).....	23
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2180).....	23
21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДКИ 2220, 2250).....	23
22. ІНШІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2270).....	24
23. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	24
24. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	24
25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	24
26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	26
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	26

Керівництво подає Звіт про управління та фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна», складену згідно з Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності (МСФЗ), за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Організаційна структура та опис діяльності Компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна» (далі – «Компанія») було створене 5 липня 2006 р. згідно з рішенням установчих зборів Компанії. Основною діяльністю Компанії є розробка та підтримка програмного забезпечення. Головний офіс Компанії знаходиться у місті Київ, центри розробки програмної продукції розташовані в Києві, Харкові та Львові. Юридична та фактична адреса Компанії: 03038, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 2/1, Україна.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. Компанія не мала дочірніх підприємств та інвестицій в капітал інших підприємств.

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. 100% капіталу Компанії належали БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК (США). Статутний капітал Компанії складає 4 178 тис. грн та повністю сплачений учасником. Впродовж 2024 року не було змін у статутному капіталі Компанії.

Результати діяльності

Результати діяльності Компанії та її поточний фінансовий стан, які наведено у фінансовій звітності, вважаються достатньо високими. Фінансові результати Компанії наведено у Звіті про фінансові результати на сторінці 3. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. склав 652 972 тис. грн, а за аналогічний період попереднього року 904 336 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Підхід Компанії до управління ліквідністю базується на аналізі термінів погашення фінансових активів та зобов'язань та має на меті забезпечення наявності, на постійній основі, достатніх коштів для виконання вимог кредиторів та фінансування короткострокових операційних витрат. Станом на 31 грудня 2024 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 4 439 603 тис. грн (31 грудня 2023 р.: 3 777 914 тис. грн).

Ризики

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, операційні ризики Компанії пов'язані з поточною політичною та економічною ситуацією в Україні. Ці ризики описані у Примітках 2, 3 та 25 до фінансової звітності.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Перспективи розвитку

Діяльність Компанії зазнає негативного впливу внаслідок російського вторгнення в Україну, яке розпочалося у лютому 2022 року. Масштаби наслідків цього вторгнення наразі не можуть бути достовірно спрогнозовані, оскільки війна триває. Хоча Компанія не очікує скорочення доходів у 2025 році порівняно з 2024 роком в гривневому еквіваленті, проте і період значного органічного зростання зупинився. Розкриття інформації щодо оцінки керівництвом впливу воєнних дій на безперервність діяльності Компанії наведено у Примітці 3 до фінансової звітності.

Екологічні аспекти

Оскільки Компанія не здійснює виробничої діяльності, безпосередній негативний вплив на навколишнє середовище відсутній.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31 грудня 2024 р. в Компанії працювали 3 760 співробітників (31 грудня 2023 р.: 635 співробітників). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

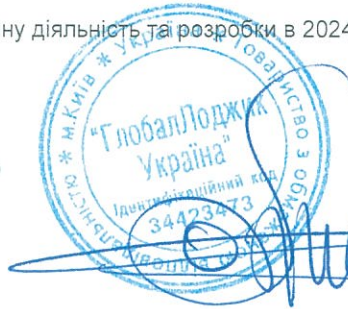
Дослідження та інновації

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2024 та 2023 рр. Компанією не здійснювались.

28 березня 2025 р.

Фінансовий Директор

Київ, Україна



Юкало Оксана Миколаївна

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–26, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили питання, описані нижче, як ключові питання аудиту, що мають бути повідомлені у нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов’язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Резерв під очікувані кредитні збитки	
Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість дебіторської заборгованості Компанії за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) складала 5 050 540 тис. грн, що становило 78% загальної вартості активів.	Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2024 р.
Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків передбачає застосування значних управлінських суджень.	Ми порівняли вхідні дані щодо торгової дебіторської заборгованості, використані Компанією у матриці резервування, з: ▶ історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та ▶ наявною прогнозовою інформацією.
Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків.	Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати.
Відповідно, ми визначили резерв очікуваних кредитних збитків одним із найбільш значущих питань для аудиту.	Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкриту у примітках до фінансової звітності Компанії.
Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітці 8 до фінансової звітності.	

Закупівля послуг у ІТ спеціалістів

Сумарна вартість послуг, отриманих Компанією від ІТ спеціалістів, у 2024 році становила 9 245 285 тис. грн, що складає 90% загальної собівартості послуг, наданих Компанією.

Сума доходу Компанії визначається за методом «собівартість-плюс», що може створювати стимул для керівництва визнавати витрати не в тому періоді або в не достовірній сумі, що, як результат, впливатиме на суму визнаного доходу.

Відповідно, питання закупівлі послуг від ІТ спеціалістів, було визначено одним з найбільш значущих питань для аудиту.

Інформація щодо послуг, отриманих від ІТ спеціалістів, наведена у Примітці 17 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури відносно закупівель послуг від ІТ спеціалістів включали, серед іншого, наступне:

- ▶ ми оцінили процес визнання витрат, пов'язаних із отриманням послуг від ІТ спеціалістів, та протестували контролі за процесом закупівель та визнання собівартості, включаючи закупівлі, що враховуються в угодах з ціноутворенням за принципом «собівартість-плюс»;
- ▶ ми протестували закупівлі, здійснені наприкінці звітного періоду, та звірили дату закупівлі, зазначену у первинному документі, із датою відображення витрат у бухгалтерському обліку;
- ▶ ми проаналізували середню суму виплати на одного ІТ спеціаліста протягом року та кореляцію між сумою виплат та кількістю ІТ спеціалістів, що надавали послуги Компанії.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2024 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2024 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Ревізійної Комісії за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім

випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ревізійна Комісія несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

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

Ми повідомляємо Ревізійній Комісії разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Ревізійній Комісії твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їй про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Ревізійній Комісії, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

27 вересня 2018 року нас було вперше призначено в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється рішенням Учасника. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить сім років.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ревізійної Комісії

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Ревізійної Комісії Компанії, який ми випустили 28 березня 2024 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Свістич.



Олександр Свістич
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

28 березня 2025 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2024 року
Форма №1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГлобалЛоджик Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2024 12 31
Територія: м.Київ, Україна	за КОАТУУ	34423473
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038900000
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників: 216		62.01
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака		
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Код за ДКУД	V 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	9 293	14 724
первісна вартість		1001	136 481	140 507
накопичена амортизація		1002	(127 188)	(125 783)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	3 932	3 963
Основні засоби	7	1010	624 420	418 500
первісна вартість		1011	1 805 378	1 846 164
Знос		1012	(1 180 958)	(1 427 664)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	37 916	23 707
Усього за розділом I		1095	675 561	460 894
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 646	1 668
виробничі запаси		1101	1 141	1 163
товари		1104	505	505
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	1 028	1 836
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	22 676	30 336
з бюджетом	8	1135	636	10 142
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	9 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 14	1145	5 049 512	3 920 727
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	157	396
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	736 745	455 580
Витрати майбутніх періодів		1170	4 295	3 126
Інші оборотні активи	10	1190	4 675	6 041
Усього за розділом II		1195	5 821 370	4 429 852
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	6 496 931	4 890 746

Пасив		Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	23	1400	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	23	1420	4 684 834	4 031 862
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	4 689 012	4 036 040
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	426 152	202 768
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	426 152	202 768
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	12	1615	615 875	408 681
розрахунками з бюджетом	12	1620	165 941	1 846
у тому числі з податку на прибуток		1621	118 699	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	35 255	5 407
Поточні забезпечення	13	1660	392 038	170 046
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	172 658	65 958
Усього за розділом III		1695	1 381 767	651 938
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	6 496 931	4 890 746

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
34423473		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	11 662 493	11 417 253
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(10 280 944)	(10 058 040)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 381 549	1 359 213
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	18	2120	4 540	1 309
Адміністративні витрати	19	2130	(383 676)	(374 726)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	20	2180	(99 819)	(54 510)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	902 594	931 286
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	13 292	9 521
Інші доходи	18	2240	19	1 836
Фінансові витрати	21	2250	(58 699)	(11 936)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	22	2270	(63 197)	(13 539)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	794 009	917 168
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	2300	(141 037)	(12 832)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	652 972	904 336
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	652 972	904 336

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	6 540	5 906
Витрати на оплату праці	2505	487 537	325 992
Відрахування на соціальні заходи	2510	43 645	4 185
Амортизація	2515	302 918	322 571
Інші операційні витрати	2520	9 923 799	9 828 622
Разом	2550	10 764 439	10 487 276

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
34423473		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 562 861	10 394 309
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 258	1 095
Надходження від повернення авансів	3020	4 749	2 026
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11 015	6 763
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	101	229
Надходження від операційної оренди	3040	247	-
Інші надходження	3095	17 100	77 279
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 229 085)	(9 311 388)
Праці	3105	(393 875)	(380 743)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(38 180)	(4 207)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(241 820)	(131 388)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 832)	(60 130)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 647)	(24 726)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(212 341)	(46 532)
Витрачання на оплату авансів	3135	(48 709)	(7 868)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(52 697)	(14 513)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(23 835)	(9 827)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	573 130	621 767
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	10	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 685	10 055
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(110 436)	(57 134)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(9 413)	(9 000)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(109 154)	(56 079)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(178 347)	(175 362)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(178 347)	(175 362)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	285 629	390 326
Залишок коштів на початок року	3405	465 735	75 705
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 803	(296)
Залишок коштів на кінець року	3415	753 167	465 735

Суми в рядках 3415 «Залишок коштів на кінець року» та 3405 «Залишок коштів на початок року» у звіті про рух грошових коштів не співпадають з відповідними значеннями у рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» балансу на суму резерву під очікувані кредитні збитки щодо залишку грошових коштів та їх еквівалентів.

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



КОДИ		
2024	12	31
34423473		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: ТОВ «ГлобалПоджик Україна»

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	4 031 862	-	-	4 036 040
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	4 031 862	-	-	4 036 040
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	652 972	-	-	652 972
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	652 972	-	-	652 972
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	4 684 834	-	-	4 689 012

Фінансовий директор
Головний бухгалтер

Юрало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович



КОДИ		
2023	12	31
34423473		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: ТОВ «ГлобалПоджик Україна»

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	904 336	-	-	904 336
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	904 336	-	-	904 336
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	4 031 862	-	-	4 036 040

Фінансовий директор
Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер
Бадивський Юрій Дмитрович



(в тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГлобалПоджик Україна» (далі – «Компанія») було створене 5 липня 2006 року згідно з рішенням установчих зборів. Основною діяльністю Компанії є розробка та підтримка програмного забезпечення.

Статутний капітал на 100% належить єдиному учаснику - "БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК.", який зареєстрований за адресою 07015, Ньюарк, штат Нью-Джерсі, Сполучені Штати Америки. Фактичною контролюючою стороною Компанії є Хітаті Лімітед (Токіо, Японія).

Станом на 31 грудня 2024 року в Компанії працювали 3 760 співробітників та гіг-спеціалістів (31 грудня 2023 року: 635 співробітників та гіг-спеціалістів).

Юридична та фактична адреса Компанії: 03038, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 2/1, Україна.

2. Операційне середовище та економічні умови

Російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року, що призвело до жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та падіння економічної активності. Як наслідок таких масштабних потрясінь, ведення бізнесу на звичайних засадах для багатьох суб'єктів господарювання в Україні стало складним завданням.

Більшість українських компаній продовжують свою діяльність, стикаючись із проблемами логістики, девальвацією національної валюти, браком кваліфікованого персоналу, перебоями з електропостачанням, тощо. Незважаючи на ці ускладнення, українська економіка зросла приблизно на 3,6% у 2024 році. Разом з тим, ВВП все ще приблизно на чверть нижчий, ніж у довоєнному 2021 році, а рівень інфляції у 2024 році зріс до 12% з 5,1% у 2023 році.

Намагаючись стабілізувати фінансову систему України, з початком повномастабного вторгнення у 2022 році НБУ звів певні адміністративні обмеження на операції з конвертації валюти та платежі за кордон, частина з яких продовжують бути чинними. Незважаючи на загальну нестабільність у країні, банківська система продовжує функціонувати, залишаючись стабільною з достатньою ліквідністю та пропонуючи стандартні банківські послуги своїм клієнтам.

Російські війська продовжують атаки на енергетичні та інфраструктурні об'єкти, що призводить до періодичних обмежень енергоспоживання в різних регіонах. Тим не менш, енергетичну систему загалом вдається стабілізувати, що дозволяє підприємствам продовжувати поточну операційну діяльність.

Внаслідок негативних наслідків вищезазначених подій в операційному середовищі місячний експорт ІТ-послуг з України скоротився з близько 1 млрд доларів США в січні 2022 року до близько 0,6 млрд доларів США в грудні 2024 року. Загальний обсяг експорту ІТ-послуг у 2024 році скоротився на 4% (у еквіваленті доларів США) порівняно з 2023 роком. Падіння експортних продажів було спричинене насамперед зменшенням чисельності ІТ-інженерів, які продовжують працювати в Україні. За деякими оцінками, впродовж 2022-2024 років до 20% ІТ-інженерів переїхали за кордон і 2% були призвані до лав Збройних сил України.

Незважаючи на те, що український бізнес і державні установи продемонстрували високий ступінь адаптивності та стійкості перед обличчям викликів, спричинених повномасштабним військовим вторгненням, пов'язані з цим безпекові та макроекономічні ризики залишаються високими та продовжують впливати на економічну ситуацію в Україні. Через непередбачуваність майбутнього перебігу війни та невизначеність щодо термінів її припинення, а також майбутнього продовження сталої міжнародної фінансової підтримки, інших геополітичних і макроекономічних факторів, на цей момент, складно оцінити масштаб і вплив можливих подальших подій, як негативних, так і позитивних, на операційне середовище в Україні.

3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладеній українською мовою та опублікованій на веб-сторінці Міністерства фінансів України, та з вимогами до складання фінансової звітності, встановленими Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн»), якщо не зазначено інше. Вона була затверджена до випуску керівництвом Компанії 28 березня 2025 року.

(в тисячах гривень)

Безперервність діяльності

В лютому 2022 року, російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну («Війну»). Його вплив на операційне середовище в країні розкритий в Примітці 2. Нижче наведено аналіз керівництва щодо його висновку про застосування припущення про безперервність діяльності Компанії при складанні цієї фінансової звітності.

Разом із загальною невизначеністю операційного середовища, як зазначено в Примітці 2, основним впливом війни на діяльність Компанії є зниження її доходів (в еквіваленті доларів США) приблизно на 7%, а також зменшення кількості залучених ІТ-спеціалістів на 12% у 2024 році порівняно з 2023 роком. В той же час, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності активи Компанії залишаються повністю доступними та зазнали несуттєвих ушкоджень. Станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання, у 2024 році Компанія отримала чистий прибуток і мала позитивний грошовий потік від операційної діяльності. Керівництво зберігає обґрунтовану впевненість у здатності Компанії підтримувати безперервну діяльність. На підтримку цієї позиції керівництво використовує наступні аргументи:

- Військові дії, що тривають в Україні, суттєво не вплинули на обсяги діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія має достатні фінансові ресурси для підтримки своєї поточної діяльності, а операційні грошові потоки залишаються основним джерелом фінансування.
- Компанія має достатньо працівників для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Значна частина співробітників Компанії та контрактних ІТ-спеціалістів переїхала з прифронтових міст у більш безпечні місця в центрі та на заході України чи до сусідніх країн. Вплив мобілізації працівників та залучених ІТ-спеціалістів на діяльність Компанії до дати затвердження цієї фінансової звітності був не суттєвим.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності ані керівництво Компанії, ані її материнська компанія не планують призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Крім того, Globallogic Worldwide Holdings Inc. (проміжна материнська компанія) зобов'язалася, за потреби, надавати фінансування та висловила намір продовжувати підтримувати діяльність Компанії.

Спираючись на умови наявних контрактів з замовниками, аналіз діяльності за поточний період та можливе подальше зменшення кількості співробітників та залучених ІТ-спеціалістів на 12%, керівництво підготувало прогноз руху грошових потоків Компанії за період у дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показує, що чистий операційний грошовий потік Компанії буде залишатися позитивним.

Компанія постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників та ІТ спеціалістів, а також для підтримки безперервності діяльності.

Базуючись на вищезазначеному, Керівництво вважає, що, Компанія має достатні ресурси для продовження операційного функціонування в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво зробило висновок, що для підготовки фінансової звітності за 2024 рік застосування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим. Водночас, вплив війни, що продовжується, на значні припущення, що лежать в основі планів керівництва, та майбутній стан активів Компанії наразі є непередбачуваним. Тому керівництво Компанії вважає, що зберігається суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та сплачувати свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2024 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не вступили в силу.

Майбутні зміни в обліковій політиці

На дату ухвалення цієї фінансової звітності перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не вступили в силу. Керівництво вважає, що застосування цих поправок та стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
МСФЗ 19 Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації	1 січня 2027 р.
МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027 р.
Контракти з посиланням на електроенергію, що залежить від природи – Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	1 січня 2026 р.
Щорічні зміни до МСФЗ	1 січня 2026 р.
Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів - Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	1 січня 2026 р.

(в тисячах гривень)

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, яка не може бути визначена з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитись місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Податок на прибуток

В жовтні 2022 року, Компанія стала резидентом Дія Сіті (відповідно до норм встановлених Законом України №1667 «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні») і таким чином, перестала бути платником податку на прибуток на загальних підставах починаючи з першого січня 2023 року, натомість стала платником податку на прибуток на особливих умовах. За цим податковим статусом, що визначений в Податковому кодексі України («ПКУ»), такий податок застосовується лише до певних типів операцій за ставкою 9%. Відповідно до чинного законодавства, цей правовий статус буде діяти по 2047 рік. Відповідно, керівництво Компанії дійшло висновку, що цей податок не знаходиться в сфері застосування МСБО 12 «Податки на прибуток», тому для розрахунку та розкриття інформації про оподаткування на особливих умовах у цій звітності керівництво застосовувало вимоги МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі». За таких умов оподаткування, у Компанії не виникає ні постійних, ні тимчасових різниць. Також у Компанії відсутні активи та зобов'язання з відстроченого податку на прибуток. Враховуючи, вимоги ПКУ до назви податку – Компанія презентувала ці витрати та зобов'язання/передплати у рядках фінансової звітності, передбачених для податку на прибуток.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань впродовж наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця забезпечення базується на історичному досвіді Компанії щодо вірогідності дефолту контрагентів. Вона коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогностна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Керівництво визначило, що сума резерву під ОКЗ розрахована станом на 31 грудня 2024 та 2023 є нематеріальною для фінансової звітності, відповідно, резерв не нараховувався.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу достаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх

(в тисячах гривень)

спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

5. Суттєві облікові політики

Перерахунок іноземної валюти

Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою подання для Компанії.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю придбання і доведення їх до готовності до використання, а також невідшкодовувані податки (в тому числі і ПДВ). Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів є обмеженими.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються впродовж періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації відображається у звіті про фінансовий результат в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 2 до 10 років, залежно від типу активу.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у звіті про фінансовий результат в момент припинення визнання активу.

Основні засоби

Основні засоби включають поліпшення орендованих приміщень, комп'ютерне обладнання, транспортні засоби, офісне приладдя та меблі, електричне обладнання, незавершені капітальні інвестиції та активи з права користування. Нижче наведені основні принципи облікової політики щодо усіх основних засобів, за винятком активів з права користування. Облікова політика, що стосується активів з права користування, наведена у окремому розділі «Оренда» Примітки 5.

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

При первісному визнанні собівартість основного засобу розподіляється на суттєві компоненти, кожен з яких амортизується окремо. Собівартість основних засобів включає витрати на придбання, а також невідшкодовувані податки (в тому числі і ПДВ).

Основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо очікується, що вони будуть використовуватися більше одного звітного періоду.

Витрати на ремонт, технічне обслуговування та підтримку основних засобів відображаються у витратах того періоду, в якому вони були понесені. У більшості випадків витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а заміщені активи списуються. Доходи і збитки, що виникають від списання основних засобів включаються до звіту про фінансові результати по мірі виникнення.

Після проведення кожної технічної експертизи її вартість додається до балансової вартості основних засобів, так само як і вартість заміщення, за умови виконання критеріїв визнання.

(в тисячах гривень)

Витрати, пов'язані зі створенням основних засобів, капіталізуються як незавершені капітальні інвестиції у складі основних засобів. Незавершені капітальні інвестиції включають вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі витрати, відповідну частину виробничих накладних витрат, за умови виконання критеріїв капіталізації. Після завершення будівництва, його кумулятивна вартість переноситься до відповідної категорії основних засобів. На незавершені капітальні інвестиції амортизація не нараховується до моменту завершення будівництва відповідних активів і введення їх в експлуатацію.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з моменту, коли відповідні активи стають придатними до використання.

Очікувані строки корисного використання активів, застосовані для розрахунку амортизації, були наступними:

	Строк корисного використання (років)
	Відповідно до строку договору оренди, але не більше ніж 17
Поліпшення орендованих приміщень	
Комп'ютерне обладнання	3-5
Транспортні засоби	5
Електричне обладнання	5
Офісне приладдя та меблі	5
Інші основні засоби	3-5

Оцінка залишкового строку корисної експлуатації здійснюється регулярно щодо всіх об'єктів основних засобів. Зміни в оцінках обліковуються перспективно.

Основний засіб знімається з обліку при вибутті або в разі, коли від подальшого використання активу або його вибуття не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку з припиненням визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається в звіт про фінансові результати того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Оренда

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли відповідний актив став доступним для використання). Активи з права користування оцінюються за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення та з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Собівартість активів з права користування включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання (як описано нижче), понесені первісні прямі витрати та орендні платежі, зроблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Собівартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні місця, на якому він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Зобов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу впродовж певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом впродовж коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання можливості придбання, актив амортизується впродовж очікуваного строку корисного використання.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди, Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. При цьому орендні платежі включають:

- фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню,
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди,
- суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціну виконання можливості придбання, якщо є обґрунтована впевненість в тому, що Компанія скористається такою можливістю та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію Компанією можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

(в тисячах гривень)

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, Компанія використовує ставку додаткових запозичень на дату початку оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена припустима ставка відсотка.

Після первісного визнання, сума орендних зобов'язань збільшується на суму процентів за такими зобов'язаннями та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки можливості придбання базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила вартісний критерій для класифікації активів малоцінними в сумі 35 тис. грн.

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати на прямолінійній основі впродовж строку дії договору оренди.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак можливого зменшення корисності активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК)). Якщо виявлено ознаки можливого зменшення корисності активу, то розраховується сума очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості активу чи ОГГК за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу, за винятком активів, що самостійно (тобто незалежно від інших активів чи груп активів) не генерують потоки грошових коштів. Такі активи тестуються на знецінення у складі ОГГК, до якої вони належать. Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто його вартість зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві активу/ОГГК. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються коефіцієнтом оцінки або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі інших витрат звіту про фінансові результати.

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшились. Якщо виявлено такі ознаки, то Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише у випадку, коли відбулася зміна в оцінці, яка використовувалась для визначення суми очікуваного відшкодування активу/ОГГК з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. При цьому балансова вартість активу/ОГГК збільшується до суми його/її очікуваного відшкодування. Збільшена вартість активу не може перевищувати балансову вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якщо б в минулому не було визнано збиток від зменшення корисності активу чи ОГГК. Таке сторнування визнається у звіті про фінансовий результат за період.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання та інші витрати, пов'язані з доставкою запасів до їхнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО (перше надходження – перше вибуття).

Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

(в тисячах гривень)

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років фінансові активи Компанії складались виключно із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків, і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передає контроль над активом.

Коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

(в тисячах гривень)

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) впродовж очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує власний історичний досвід кредитних збитків, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їхньому первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, а також кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість і орендні зобов'язання.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Оцінка орендних зобов'язань описана в розділі «Оренда» основних принципів облікової політики.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається в прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, а також короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

Для цілей подання у звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів за виключенням банківських овердрафтів, якщо такі є.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірною оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілкова впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються у звіті про фінансовий результат з урахуванням відшкодування, якщо таке є.

(в тисячах гривень)

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені. У звітному періоді нарахування та виплата дивідендів не здійснювалась.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості отримання негрошової компенсації.

Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, якщо Компанія отримує короткострокові аванси від покупців.

Наступні критерії визнання мають дотримуватися до того, як дохід буде визнано:

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг, що є основним видом діяльності або пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг. Для послуг, за якими визначено конкретний обсяг робіт у кількісному вимірі (як правило, у годинах), дохід оцінюється та визнається на основі фактичного споживання послуг покупцем. Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Залишки за договорами

Договірний актив

Договірний актив - це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі «Фінансові активи» основних принципів облікової політики.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання - це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи від застосування методу ефективного відсотка щодо фінансових активів.

Податки

Податок на прибуток

Облікова політика Компанії щодо податку на прибуток на особливих умовах, застосованих до резидента Дія Сіті, наведена у Примітці 15 та розділі Судження керівництва у Примітці 4 до цієї фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

6. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, представлений наступним чином:

Первісна вартість:

На 1 січня 2023 р.	148 948
Надходження	6 120
Вибуття	(14 561)
На 31 грудня 2023 р.	140 507
Надходження	8 447
Вибуття	(12 473)
На 31 грудня 2024 р.	136 481

Амортизація:

На 1 січня 2023 р.	(119 270)
Амортизаційні відрахування	(21 074)
Вибуття амортизації	14 561
На 31 грудня 2023 р.	(125 783)
Амортизаційні відрахування	(13 878)
Вибуття амортизації	12 473
На 31 грудня 2024 р.	(125 188)

Чиста балансова вартість:

На 1 січня 2023 р.	29 678
На 31 грудня 2023 р.	14 724
На 31 грудня 2024 р.	9 293

Нематеріальні активи складались з ліцензій на програмне забезпечення. Станом на 31 грудня 2024 року нематеріальні активи з первісною вартістю у сумі 104 116 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2023 року: 97 134 тис. грн).

7. Основні засоби та Незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005, 1010)

	31 грудня 2024 р.	31 січня 2023 р.
Основні засоби, залишкова вартість (стаття 1010)	624 420	418 500
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	3 932	3 963
Всього	628 352	422 463

(в тисячах гривень)

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, представлений наступним чином:

	Поліпшення орендованих приміщень	Комп'ютерне обладнання	Транспортні засоби	Офісне приладдя та меблі	Електричне обладнання	Інше	АПК*	НКІ**	Всього
Первісна вартість:									
На 1 січня 2023 р.	204 178	676 514	1 095	216 201	11 203	3 502	694 914	4 480	1 812 087
Надходження	6 208	39 826	-	5 316	-	-	294 682	-	345 032
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	667	-	667
Вибуття	(22 637)	(31 787)	-	(7 748)	-	(285)	(245 685)	(517)	(308 659)
На 31 грудня 2023 р.	187 749	684 553	1 095	213 769	11 203	3 217	744 578	3 963	1 850 127
Надходження	9 549	51 656	-	39 327	-	173	394 812	-	495 517
Вибуття	(14 307)	(62 513)	-	(9 219)	(9)	(48)	(450 207)	(31)	(536 334)
На 31 грудня 2024 р.	182 991	673 696	1 095	243 877	11 194	3 342	689 183	3 932	1 809 310
Накопичений знос:									
На 1 січня 2023 р.	(165 909)	(515 899)	(1 095)	(153 400)	(8 666)	(3 423)	(579 061)	-	(1 427 453)
Амортизація	(34 082)	(100 293)	-	(27 121)	(1 081)	(78)	(138 842)	-	(301 497)
Вибуття	21 327	31 787	-	7 720	-	284	240 168	-	391 286
На 31 грудня 2023 р.	(178 664)	(584 405)	(1 095)	(172 801)	(9 747)	(3 217)	(477 735)	-	(1 427 664)
Амортизація	(8 868)	(81 109)	-	(50 635)	(1 030)	(31)	(147 359)	-	(289 042)
Вибуття	14 307	62 207	-	9 187	7	48	449 992	-	535 748
На 31 грудня 2024 р.	(173 225)	(603 307)	(1 095)	(214 249)	(10 770)	(3 200)	(175 112)	-	(1 180 958)
Чиста балансова вартість:									
На 1 січня 2023 р.	38 269	160 615	-	62 801	2 537	79	115 853	4 480	384 634
На 31 грудня 2023 р.	9 085	100 148	-	40 968	1 456	-	266 843	3 963	422 463
На 31 грудня 2024 р.	9 766	70 389	-	29 628	424	142	514 071	3 932	628 352

*АПК – Активи з права користування

**НКІ – Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 800 709 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували обліковуватися Компанією (31 грудня 2023 року: 566 266 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років керівництво не виявило ознак знецінення основних засобів.

8. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1135, 1145, 1155)

У наступній таблиці наведено торгову та іншу дебіторську заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	1 028	1 836
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	636	10 142
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (стаття 1145) (Примітка 14)	5 049 512	3 920 727
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	157	396
Всього	5 051 333	3 933 101

Торгова та інша дебіторська заборгованість в основному погашається впродовж 30 - 180 днів.

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення (рядки 1125 та 1145):

	Всього	Не прострочена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена
31 грудня 2024 р.	5 050 540	5 050 540	-
31 грудня 2023 р.	3 922 563	3 922 563	-
Відсоток резервування під очікувані кредитні збитки:			
31 грудня 2024 р.		0,01%	1%
31 грудня 2023 р.		0,01%	1%

(в тисячах гривень)

9. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банках (i)	753 167	465 735
Резерв під очікувані кредитні збитки	(16 422)	(10 155)
Всього	736 745	455 580

(i) Грошові кошти на поточних рахунках в банках

Компанія має поточні рахунки в українських банках із задовільним кредитним рейтингом. На залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховуються відсотки за ставкою 2% річних (2023 рік: від 2% до 8,5% річних).

10. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2024 року інші оборотні активи склались із короткострокових безвідсоткових позик, виданих ІТ спеціалістам, в сумі 3 059 тис. грн (31 грудня 2023 року: 4 332 тис. грн), непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість в сумі 1 601 тис. грн (31 грудня 2023 року: 1 694 тис. грн) та інших активів у сумі 15 тис. грн (31 грудня 2023 року: 15 тис. грн).

11. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) та інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) та інші поточні зобов'язання (рядок 1690) включали в себе, головним чином, зобов'язання з оренди офісних приміщень. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю, розрахованою із застосуванням середньозваженої ставки запозичення у розмірі 8% річних.

Орендні зобов'язання та зміни у них впродовж періоду вказані нижче:

	2024 р.	2023 р.
Станом на 1 січня	267 002	132 636
Збільшення за період	394 812	287 693
Фінансові витрати за період (Примітка 21)	46 513	11 936
Вплив модифікації умов оренди	-	(4 110)
Припинення визнання (Примітка 7)	(234)	-
Вплив зміни валютного курсу гривні до долару США	67 452	14 209
Погашення заборгованості	(178 348)	(175 362)
Станом на 31 грудня	597 197	267 002
Короткострокова частина	171 045	64 234
Довгострокова частина	426 152	202 768
Всього	597 197	267 002

У 2024 році, загальна сума оплат за договорами оренди становила 208 458 тис. грн (2023 рік: 187 135 тис. грн), в тому числі оплата оренди за змінною ставкою – 30 110 тис. грн. (2023 рік: 28 461 тис. грн). Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 24.

Компанія визнала у звіті про фінансові результати наступні витрати, що стосуються оренди:

	2024 р.	2023 р.
Амортизація активів з права користування (Примітка 7)	147 369	138 842
Витрати на оренду за змінною ставкою визнані у складі собівартості	27 033	28 461
Фінансові витрати (Примітка 21)	46 513	11 936
Витрати на оренду малоцінних активів	526	6 260
Всього	221 441	185 499

Компанія не мала дохідів від отриманих знижок по орендній платі та припинення визнання договорів оренди в 2024 році (2023 рік: 1 018 тис. грн у складі інших доходів) (Примітка 18).

(в тисячах гривень)

12. Кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)

У наступній таблиці наведено торгову та іншу кредиторську заборгованість Компанії:

	31 грудня 2024 р.	31 січня 2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	615 875	408 681
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	165 941	1 846
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	35 255	5 407
Всього	817 071	415 934

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається впродовж 30 днів. Станом на 31 грудня 2024 року кредиторської заборгованості, деномінованої в іноземній валюті, не було (31 грудня 2023 року: 6 тис. грн).

13. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Зміни в поточних забезпеченнях впродовж періоду наведені нижче:

	Забезпечення на виплату премій та бонусів	Забезпечення по невідпущаних актах із постачальниками товарів, робіт та послуг	Резерв на оплату відпусток	Забезпечення під сплату додаткової винагороди гіг спеціалістам, що не скористались правом на оплачувану перерву	Всього
На 31 грудня 2022 року	136 170	47 006	24 525	-	207 701
Нарахування	95 705	15 932	13 669	9 187	135 672
Виплати	(130 301)	(24 402)	(17 444)	-	(172 147)
На 31 грудня 2023 року	101 574	38 536	20 750	9 187	170 046
Нарахування	189 569	11 126	42 982	120 812	364 489
Виплати	(104 881)	(19 023)	(18 594)	-	(142 498)
На 31 грудня 2024 року	186 262	30 639	45 138	129 999	392 037

14. Розрахунки з пов'язаними сторонами (рядок 1145)

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші юридичні та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

У 2024 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 4 особами (2023 рік: 4 особи). Винагорода ключового управлінського персоналу в 2024 році, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 29 949 тис. грн (2023 рік: 27 837 тис. грн) і була включена до складу адміністративних витрат.

Залишки за розрахунками Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
<i>Проміжне материнське підприємство</i>		
Дебіторська заборгованість за надані послуги з розробки та тестування програмного забезпечення	4 910 465	3 727 195
Дебіторська заборгованість (компенсація купівельної ціни обладнання згідно договорів комісії)	250	3 215
Дебіторська заборгованість (комісійна винагорода)	4	96
<i>Інші пов'язані особи (компанія під спільним контролем)</i>		
Дебіторська заборгованість за надані послуги з розробки та тестування програмного забезпечення	138 748	190 221
Дебіторська заборгованість (компенсація купівельної ціни обладнання згідно договорів комісії)	45	-
Разом	5 049 512	3 920 727
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього (рядок 1145 балансу)	5 049 512	3 920 727

(в тисячах гривень)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2024 р.	2023 р.
<i>Проміжне материнське підприємство</i>		
Дохід від надання послуг з розробки та тестування програмного забезпечення	11 142 972	10 910 980
Комісійна винагорода	207	272
<i>Інші пов'язані особи (компанія під спільним контролем)</i>		
Дохід від надання послуг з розробки та тестування програмного забезпечення	511 821	496 570
Комісійна винагорода	25	1
Всього	11 655 025	11 407 823

Умови операцій з пов'язаними сторонами

(i) Дохід від надання послуг та торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами у строк до двох місяців. Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2024 та 2023 років складав нуль гривень.

15. Податок на прибуток

З 29 жовтня 2022 року, Компанія стала резидентом Дія Сіті (відповідно до норм встановлених Законом України №1667 «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»). Як наслідок, починаючи з першого січня 2023 року, Компанія перестала бути платником податку на прибуток на загальних підставах, натомість стала платником податку на прибуток на особливих умовах. За цим податковим статусом, такий податок застосовується лише до певних типів операцій, що перелічені у податковому кодексі України, за ставкою 9%. За таких умов оподаткування, у Компанії не виникає ні постійних, ні тимчасових різниць. Як наслідок, у Компанії відсутні активи та зобов'язання з відстроченого податку на прибуток.

16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

	2024 р.	2023 р.
Дохід від реалізації робіт та послуг (іноземні замовники)	11 655 025	11 407 823
Дохід від реалізації робіт та послуг (вітчизняні замовники)	7 468	9 430
Всього	11 662 493	11 417 253

У 2024 та 2023 роках 99% всього доходу Компанії від реалізації послуг було отримано від іноземних замовників, що є пов'язаними сторонами (Примітка 14). У 2024 році дохід від двох індивідуально значущих покупців склав 11 655 025 тис. грн. У 2023 році дохід від двох індивідуально значущих покупців склав 11 407 823 тис. грн, що відповідає 99% від всього доходу від реалізації робіт та послуг.

17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

	2024 р.	2023 р.
Послуги з розробки та тестування програмного забезпечення, обробки даних та надання консультацій з питань інформатизації, що надаються ІТ спеціалістами	9 245 285	8 850 838
Заробітна плата та премії	411 837	222 730
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	302 918	322 571
Комунальні послуги та витрати, пов'язані з винайманням приміщень	123 854	149 789
Консультаційні та інші професійні послуги	53 009	400 382
Дорожні витрати та витрати на проживання	30 834	29 104
Матеріали та ремонтні роботи	6 540	5 282
Інші витрати	106 667	77 344
Всього собівартість	10 280 944	10 058 040

(в тисячах гривень)

18. Інші операційні доходи, чиста вартість (рядок 2120) та Інші доходи (рядок 2240)

Інші операційні доходи включають наступне:

	2024 р.	2023 р.
Дохід від продажу необоротних активів	4 390	943
Дохід від отриманих штрафів	150	229
Інші доходи	-	137
Всього	4 540	1 309

Інші доходи включали наступне:

	2024 р.	2023 р.
Дохід від отриманих знижок по орендній платі та припинення визнання договорів оренди	-	1 018
Інші доходи	19	818
Всього	19	1 836

19. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2024 р.	2023 р.
Консультаційні та інші професійні послуги	253 688	259 796
Заробітна плата і пов'язані нарахування	119 345	107 447
Інші витрати	10 643	7 483
Всього	383 676	374 726

ТОВ «Ернст енд Янг аудиторські послуги» надавав послуги з обов'язкового аудиту Компанії за 2024 рік та 2023 рік, а також інші послуги з надання впевненості в 2024 р. Витрати на ці послуги включено до складу рядку «Консультаційні та інші професійні послуги».

20. Інші операційні витрати, чиста вартість (рядок 2180)

	2024 р.	2023 р.
Збитки від курсових різниць	73 609	15 968
Податки та збори	18 418	26 020
Резерв під очікувані кредитні збитки та сумнівні та безнадійні борги	6 267	10 113
Цільові та членські внески	1 525	2 074
Інші витрати	-	335
Всього	99 819	54 510

21. Фінансові доходи та фінансові витрати, чиста вартість (рядки 2220, 2250)

Фінансові доходи (рядок 2220) за рік, що закінчився 31 грудня, включали наступне:

	2024 р.	2023 р.
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	11 015	6 763
Амортизація дисконту за гарантійними платежами з оренди (i)	2 277	2 758
Всього	13 292	9 521

(i) Компанія відобразила гарантійні платежі за договорами оренди приміщень як фінансові активи за амортизованою вартістю (застосовувавши ставки дисконтування у розмірі 8% річних у доларах США) із визнанням збитку від первинного визнання. В 2024 році Компанія визнала дохід від застосування методу ефективного відсотку в сумі 2 277 тис. грн (2023 рік: 2 758 тис. грн) у складі фінансового доходу.

Фінансові витрати (рядок 2250) за рік, що закінчився 31 грудня, включали наступне:

(ii) В 2024 році фінансові витрати (рядок 2250) склались з витрат від застосування методу ефективного відсотку для орендних зобов'язань в сумі 46 513 тис. грн (2023 рік: 11 936 тис. грн) та збитків від первісного визнання фінансового активу (гарантійного платежу за оренду приміщень) в сумі 12 186 тис. грн (2023. не було таких витрат).

(в тисячах гривень)

22. Інші витрати, чиста вартість (рядок 2270)

Інші витрати, чиста вартість (рядок 2270) за рік, що закінчився 31 грудня, включали наступне

	2024 р.	2023 р.
Безповоротна фінансова допомога	63 160	13 528
Інші витрати	37	11
Всього	63 197	13 539

23. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 4 178 135 гривень і повністю належить материнській компанії – "БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК". Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років статутний капітал був повністю сплачений учасником Компанії.

Оголошені дивіденди

Впродовж 2024 та 2023 років Компанія не розподіляла прибуток у вигляді дивідендів.

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Наступне використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

24. Договірні та умовні зобов'язання

Судові процеси

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, що можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не матиме значного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

Дотримання податкового законодавства

Компанія здійснює операційну діяльність в Україні, а відтак до більшості операцій застосовуються норми податкового законодавства України. Невизначеність та непослідовність у встановленні й тлумаченні українського податкового законодавства підвищує ризик додаткових податкових зобов'язань та штрафів, які податкові органи можуть нарахувати Компанії. В процесі своєї діяльності Компанія здійснює транзакції з пов'язаними сторонами. Керівництво Компанії вважає, що має достатньо підтверджень відповідності вимогам законодавства із трансфертного ціноутворення та вважає, що ризик штрафних санкцій для Компанії не є вищим, ніж для інших компаній в Україні.

Зобов'язання з оренди – Компанія як орендар

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, Компанія не мала зобов'язань по угодам невідмовної оренди офісних приміщень, які були укладені Компанією на відповідну звітну дату, але не вступили в силу.

25. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, зобов'язання з орендних платежів та грошові кошти, які виникають безпосередньо в результаті операційної діяльності. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

(в тисячах гривень)

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
31 грудня 2024 р.				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	817 071	-	-	817 071
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	583 683	583 683
Інші поточні зобов'язання	53 199	157 806	-	211 005
Всього	870 270	157 806	583 683	1 611 759
31 грудня 2023 р.				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	415 934	-	-	415 934
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	239 443	239 443
Інші поточні зобов'язання	29 309	67 784	-	97 093
Всього	445 243	67 784	239 443	752 470

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в українській гривні та доларі США. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	дол. США
на 31 грудня 2024 р.	42,0390
на 31 грудня 2023 р.	37,9824

Валютний ризик, який потенційно може мати значний вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю грошових коштів, депозиту за оренду офісу та поточними і довгостроковими зобов'язаннями з оренди офісів, частина з яких номінована в іноземній валюті. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

Наступна таблиця демонструє чутливість Компанії (у зв'язку зі зміною справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань) до обґрунтовано можливої зміни обмінного курсу, за умови постійного значення інших змінних:

	Збільшення / (зменшення) курсу валюти	Вплив на результат до оподаткування
31 грудня 2024 р.		
Зміна курс долар США / гривня	10%	(66 284)
Зміна курс долар США / гривня	-10%	66 284
31 грудня 2023 р.		
Зміна курс долар США / гривня	22%	(56 940)
Зміна курс долар США / гривня	-22%	56 940

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії пов'язаний з можливим дефолтом покупців за їхніми зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості, інших оборотних та необоротних активів і грошових коштів та їх еквівалентів.

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності замовників. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик є незначним, оскільки частка послуг, наданих пов'язаним сторонам становить більше 99% від загальних доходів.

У випадках, коли наявні грошові кошти перевищують потреби в оборотному капіталі, Компанія розміщує вільні грошові кошти на депозитах в банківських установах. Компанія розміщує грошові кошти на депозитних рахунках в банках з задовільним кредитним рейтингом.

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії здійснюється материнською компанією на груповому рівні, враховуючи операційні потреби та інвестиційні програми усіх дочірніх підприємств. Відповідно до встановленої політики, Компанія

(в тисячах гривень)

розглядає чистий борг та статутний капітал як основне джерело фінансування. Чистий борг складається із кредиторської заборгованості, скоригованої на грошові кошти та їх еквіваленти.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи і робить припущення, виходячи з ринкових умов, актуальних на звітну дату.

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, вважається наближеною до їх справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових активів та зобов'язань оцінюється за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків за договорами з поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії за аналогічними фінансовими інструментами (рівень 2 в ієрархії справедливої вартості). Справедлива вартість довгострокових фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року складає 37 916 тис. грн та 426 152 тис. грн, відповідно (31 грудня 2023 року: 23 707 тис. грн та 202 768 тис. грн, відповідно).

27. Події після звітної дати

Після закінчення звітного періоду не відбулось жодних суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність.