

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«ГлобалЛоджик Україна»  
Фінансова звітність**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року*

## ЗМІСТ

Звіт про управління .....	(a)
Звіт незалежного аудитора .....	(i)

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року .....	1
Звіт про сукупний дохід за 2025 рік .....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік .....	5
Звіт про власний капітал за 2025 рік .....	7

### 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. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ .....	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, 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. РОЗРАХУНКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	21
14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	22
15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2000) .....	22
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2050) .....	22
17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2120) ТА ІНШІ ДОХОДИ (РЯДОК 2240) .....	22
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2130) .....	22
19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2180) .....	23
20. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДКИ 2220, 2250) .....	23
21. ІНШІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2270) .....	23
22. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	23
23. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	24
24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	24
25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	25
26. ЗМІНИ В ПОРІВНЯЛЬНІЙ ІНФОРМАЦІЇ .....	26

## **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

### **ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2025 рік**

Управлінський персонал подає Звіт про управління та фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна», складену згідно з Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 2025 та 2024 рр. Компанія не мала дочірніх підприємств та інвестицій в капітал інших підприємств.

#### **Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2025 р. 100% капіталу Компанії належали БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК (США). Статутний капітал Компанії складає 4 178 тис. грн та повністю сплачений учасником. Впродовж 2025 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 сукупний дохід на сторінці 3. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. склав 747 958 тис. грн, а за аналогічний період попереднього року 652 972 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 2025 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 5 125 493 тис. грн (31 грудня 2024 р.: 4 439 603 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 24 до фінансової звітності.

Управлінський персонал 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 2026 році порівняно з 2025 роком в гривневому еквіваленті, проте і період значного органічного зростання

зупинився. Розкриття інформації щодо оцінки управлінським персоналом 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 2025 року в Компанії працювало 4 231 особи (936 співробітників та 3 295 гіг-спеціалістів) (31 грудня 2024 року: 3 760 осіб (444 співробітники та 3 316 гіг-спеціалісти)). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

#### *Рівні можливості працевлаштування*

Компанія підтримує робоче середовище, де до співробітників ставляться з гідністю та повагою, де дотримуються принципів рівних можливостей.

#### *Повага прав людини*

Компанія вимагає, щоб жодна особа при виконанні своїх трудових обов'язків не піддавалася ніякому обмеженню своїх прав та тиску. В Компанії діє юридичний документ (Глобальний кодекс поведінки), що регламентує належну поведінку працівників.

### **Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом**

Компанія, як частина глобальної групи компаній Хітачі, має безкомпромісне ставлення до хабарництва та корупції. Це ставлення стосується давання та отримання хабарів особисто або через посередника.

### **Дослідження та інновації**

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2025 та 2024 рр. Компанією не здійснювались.

3 квітня 2026 р.

Фінансовий Директор

Київ, Україна

Юкало Оксана Миколаївна

Електронний підпис  
Signy (<https://my.signy.online>)  
Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
"ГлобалЛоджик Україна"  
Юкало Оксана  
Миколаївна  
Посада: Фінансовий директор  
ЄДРПОУ/ЛПН: 34423473  
Дата: 03.04.2026 11:47

Електронна печатка  
Signy (<https://my.signy.online>)  
Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
"ГлобалЛоджик Україна"  
Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
"ГлобалЛоджик Україна"  
ЄДРПОУ/ЛПН: 34423473  
Дата: 03.04.2026 11:48





Shape the future  
with confidence

Ernst & Young Audit Services LLC  
19A Khreshchatyk Street  
Kyiv, 01001, Ukraine  
Tel: +380 (44) 490 3000  
Fax: +380 (44) 490 3030  
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст енд Янг  
Аудиторські послуги»  
вул. Хрещатик, 19А  
Київ, 01001, Україна  
Тел.: +380 (44) 490 3000  
Факс: +380 (44) 490 3030

## Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «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 2025 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

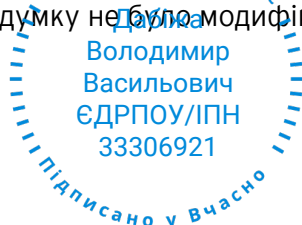
На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та відповідає вимогам 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ»), що застосовні до аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ми 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.





Shape the future  
with confidence

**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 питання, викладеного 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 враховувались 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 2025 року балансова вартість дебіторської заборгованості Компанії за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) складала 5 838 825 тис. грн, що становило 81% загальної вартості активів.

Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків передбачає застосування значних управлінських суджень. Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків.

Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2025 р.

Ми порівняли вхідні дані щодо торгової дебіторської заборгованості, використані Компанією у матриці резервування, з:

- ▶ історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та
- ▶ наявною прогнозною інформацією.





Shape the future  
with confidence

### Ключове питання аудиту

Відповідно, ми визначили резерв очікуваних кредитних збитків одним із найбільш значущих питань для аудиту.

Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітці 8 до фінансової звітності, а суттєва інформація про облікову політику та істотні бухгалтерські оцінки в Примітках 5 та 4 до фінансової звітності, відповідно.

### Закупівля послуг у ІТ спеціалістів

Сумарна вартість послуг, отриманих Компанією від ІТ спеціалістів, у 2025 році становила 7 234 759 тис. грн, що складає 76% загальної собівартості послуг.

Сума доходу Компанії визначається за методом «собівартість-плюс», що може створювати стимул для управлінського персоналу 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 16 до фінансової звітності.

### Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після звітної дати.

Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкриту у примітках до фінансової звітності Компанії.

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.





Shape the future  
with confidence

### *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2025 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2025 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.

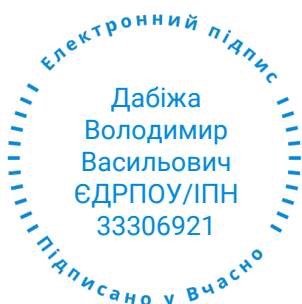
У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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.





Shape the future  
with confidence

### *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;



(v)



Shape the future  
with confidence

- ▶ 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 їм 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**

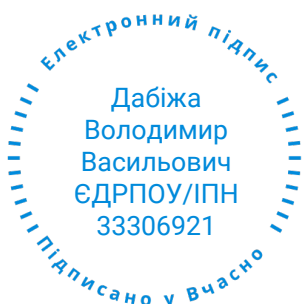
Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

*Призначення аудитора та загальна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту*

27 вересня 2018 року нас було вперше призначено Ревізійною комісією в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення поновлюється рішенням Учасника кожні три роки. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить вісім 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 3 квітня 2026 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.





**Shape the future  
with confidence**

*Надання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту*

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 інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Володимир Дабіжа.

Володимир Дабіжа  
Партнер  
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

3 квітня 2026 р.

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.



**Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)**  
(vii) 2025 GLU Auditor's Report [Ukr].pdf



**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень)

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)  
станом на 31 грудня 2025 року  
Форма №1**

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГлобалЛоджик Україна»  
Територія: м.Київ, Україна  
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з  
обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування  
Середня кількість працівників: 4 142  
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака  
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

2025   12   31
34423473
8038900000
240
62.01

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 2025 р.	31 грудня 2024 р. (перераховано)
1		2	4	3
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	6	1000	6 147	9 293
первісна вартість		1001	138 104	136 481
накопичена амортизація		1002	(131 957)	(127 188)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	3 932	3 932
Основні засоби	7	1010	614 523	624 420
первісна вартість		1011	1 886 886	1 805 378
Знос		1012	(1 272 363)	(1 180 958)
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	35 819	37 916
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>660 421</b>	<b>675 561</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси		1100	1 600	1 646
виробничі запаси		1101	1 104	1 141
Товари		1104	496	505
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	5 838 825	5 050 540
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	20 224	22 676
з бюджетом	8	1135	15 298	636
у тому числі з податку на прибуток		1136	14 656	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	349	157
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	660 706	736 745
Витрати майбутніх періодів		1170	5 178	4 295
Інші оборотні активи	10	1190	7 496	4 675
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>6 549 676</b>	<b>5 821 370</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>7 210 097</b>	<b>6 496 931</b>

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)**  
**станом на 31 грудня 2025 року**  
**Форма №1**  
*(продовження)*

Пасив		Код рядка	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р. (перерахо- вано)
1		2	4	3
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	22	1400	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22	1420	5 432 792	4 684 834
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>5 436 970</b>	<b>4 689 012</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	348 944	426 152
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>348 944</b>	<b>426 152</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	12	1615	849 207	841 175
розрахунками з бюджетом	12	1620	50 075	165 940
у тому числі з податку на прибуток		1621		118 699
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	321 698	201 993
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	203 203	172 659
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 424 183</b>	<b>1 381 767</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>7 210 097</b>	<b>6 496 931</b>

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
34423473		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2025 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)	15	2000	10 876 263	11 662 493
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(9 517 156)	(10 280 944)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2090</b>	<b>1 359 107</b>	<b>1 381 549</b>
<b>Збиток</b>		<b>2095</b>	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	3 661	4 540
Адміністративні витрати	18	2130	(414 541)	(383 676)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	19	2180	(18 207)	(99 819)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2190</b>	<b>930 020</b>	<b>902 594</b>
<b>Збиток</b>		<b>2195</b>	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	20	2220	15 395	13 292
Інші доходи	17	2240	12 645	19
Фінансові витрати	20	2250	(48 940)	(58 699)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	21	2270	(133 480)	(63 197)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2290</b>	<b>775 640</b>	<b>794 009</b>
<b>Збиток</b>		<b>2295</b>	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	14	2300	(27 682)	(141 037)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2350</b>	<b>747 958</b>	<b>652 972</b>
<b>Збиток</b>		<b>2355</b>	-	-

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2025 рік  
Форма №2  
(продовження)**

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>747 958</b>	<b>652 972</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	2 062	6 540
Витрати на оплату праці	2505	1 771 670	487 537
Відрахування на соціальні заходи	2510	87 780	43 645
Амортизація	2515	248 110	302 918
Інші операційні витрати	2520	7 840 282	9 923 799
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>9 949 904</b>	<b>10 764 439</b>

**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

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
34423473		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2025 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 128 426	10 562 861
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	5 258
Надходження від повернення авансів	3020	-	4 749
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12 909	11 015
Інші надходження	3095	1 437	17 448
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 300 298)	(9 229 085)
Праці	3105	(1 480 286)	(393 875)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(89 223)	(38 180)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(894 818)	(241 820)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(161 037)	(12 832)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 825)	(16 647)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(725 956)	(212 341)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(48 709)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(83 592)	(52 697)
Інші витрачання	3190	(40 919)	(23 835)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>253 636</b>	<b>573 130</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	8 122	10 685
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(114 515)	(110 436)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(7 570)	(9 413)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(113 963)</b>	<b>(109 154)</b>

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2025 р.  
Форма №3  
(продовження)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(206 739)	(178 347)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(206 739)</b>	<b>(178 347)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(67 066)</b>	<b>285 629</b>
Залишок коштів на початок року	3405	753 167	465 735
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 774)	1 803
Залишок коштів на кінець року	3415	684 327	753 167

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

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
34423473		

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

**Звіт про власний капітал  
за 2025 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>4 178</b>	-	-	-	<b>4 684 834</b>	-	-	<b>4 689 012</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>4 178</b>	-	-	-	<b>4 684 834</b>	-	-	<b>4 689 012</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>747 958</b>	-	-	<b>747 958</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>747 958</b>	-	-	<b>747 958</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 178</b>	-	-	-	<b>5 432 792</b>	-	-	<b>5 436 970</b>

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
34423473		

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>4 178</b>	-	-	-	<b>4 031 862</b>	-	-	<b>4 036 040</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>4 178</b>	-	-	-	<b>4 031 862</b>	-	-	<b>4 036 040</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>652 972</b>	-	-	<b>652 972</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>652 972</b>	-	-	<b>652 972</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 178</b>	-	-	-	<b>4 684 834</b>	-	-	<b>4 689 012</b>

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович

(в тисячах гривень)

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик 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 Хітачі Лімітед (Токіо, Японія).

Станом на 31 грудня 2025 року в Компанії працювало 4 231 особи (936 співробітників та 3 295 гіг-спеціалістів) (31 грудня 2024 року: 3 760 осіб (444 співробітники та 3 316 гіг-спеціалісти)).

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 людських жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та падіння економічної активності. Воєнний стан, запроваджений в Україні на початку конфлікту, залишається чинним. Військові дії вздовж лінії фронту на півночі, сході та півдні України тривають. Значна частина української території залишається тимчасово окупованою, тоді як повітряні атаки продовжуються по всій території України.

У 2025 році економіка України продовжила функціонувати на тлі постійних атак на критичну енергетичну інфраструктуру та підвищених ризиків безпеки. Українські компанії продовжують свою діяльність, стикаючись із проблемами логістики, девальвацією національної валюти, браком кваліфікованого персоналу, перебоями з електропостачанням, тощо. Ці фактори створили умови ведення діяльності, що характеризуються підвищеною невизначеністю, зниженням економічної активності та зростанням операційних ризиків. Попри триваючі виклики, з лютого 2022 року економіка України продемонструвала помітну стійкість та здатність до адаптації.

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 2025 року. У 2025 році, вперше з 2022 року, загальний обсяг експорту ІТ-послуг збільшився у еквіваленті доларів США і зріс на 3,3% порівняно з 2024 роком.

Під час воєнного стану фінансова стабільність українського уряду значною мірою підтримувалася іноземними державами та міжнародними інституціями (наприклад, МВФ, ЄС). У 2026 році держави-члени ЄС заявили про готовність продовжувати підтримку України та забезпечувати її фінансову стабільність у 2026–2027 роках, зокрема для покриття нагальних бюджетних, військових та оборонних потреб. Зокрема, країни ЄС працюють над наданням Україні кредиту у розмірі 90 млрд євро у 2026 році. Очікується, що така міжнародна підтримка буде достатньою для фінансування дефіциту бюджету та підтримання належного рівня міжнародних резервів.

Попри те, що український бізнес і державні установи продемонстрували високий ступінь адаптивності та стійкості перед обличчям викликів, спричинених повномасштабним військовим вторгненням, пов'язаним 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 сталого 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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («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 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 затверджена до випуску управлінський персоналом Компанії 3 квітня 2026 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 управлінського персоналу 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 10%, а також зменшення кількості залучених ІТ-спеціалістів на 4% у 2025 році порівняно з 2024 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 2025 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання, у 2025 році Компанія отримала чистий прибуток і мала позитивний грошовий потік від операційної діяльності. Управлінський персонал зберігає обґрунтовану впевненість у здатності Компанії підтримувати безперервну діяльність. На підтримку цієї позиції управлінський персонал використовує наступні аргументи:

- Військові дії, що тривають в Україні, суттєво не вплинули на обсяги діяльності Компанії. Управлінський персонал 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 управлінський персонал 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%, управлінський персонал 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, управлінський персонал вважає, що, Компанія має достатні ресурси для продовження операційного функціонування в осяжному майбутньому. Таким чином, управлінський персонал зробив висновок, що для складання фінансової звітності за 2025 рік застосування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим. Водночас, вплив війни, що продовжується, на значні припущення, що лежать в основі планів управлінського персоналу, та майбутній стан активів Компанії наразі є непередбачуваним. Тому управлінський персонал Компанії вважає, що зберігається суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, що може поставити під значний 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 набрали чинності

При складанні цієї фінансової звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2025 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не набрали чинності.

### Майбутні зміни в обліковій політиці

На дату затвердження цієї фінансової звітності перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не набрали чинності:

<i>Стандарт або зміни</i>	<i>Дата набрання чинності (з)</i>
МСФЗ 19 Дочірні компанії, що не є підзвітними суспільству: 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)

Управлінський персонал вважає, що застосування цих поправок та стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах, крім першого застосування МСФЗ 18 про що описано нижче.

*МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»*

У квітні 2024 року Рада з МСФЗ (IASB) видала МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги до подання інформації у звіті про сукупний дохід, зокрема щодо визначених підсумкових показників та проміжних підсумків. Крім того, суб'єкти господарювання зобов'язані класифікувати всі доходи та витрати у звіті про сукупний дохід за однією з п'яти категорій: операційна діяльність, інвестиційна діяльність, фінансова діяльність, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими. Стандарт також запроваджує інші зміни щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 18, а також поправки до інших стандартів, набирають чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати; при цьому дозволяється дострокове застосування, яке має бути розкрито. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно.

Компанія наразі аналізує всі можливі впливи, які цей стандарт матиме на її фінансову звітність.

#### **4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, управлінський персонал 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 відрізнятися 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 управлінський персонал зробив 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 тлумачитися 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. Управлінський персонал 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 на особливих умовах резидента Дія Сіті*

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 1 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, управлінський персонал Компанії дійшов висновку, що цей податок не знаходиться в сфері застосування МСБО 12 «Податки на прибуток». 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 та вимог до звітування в податковій декларації разом з податком на прибуток на загальних підставах – Компанія відобразила 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. Оскільки у Компанії відсутній минулий досвід кредитних збитків, то для розрахунку резерву ОКЗ компанія використовує інформацію щодо ймовірності дефолту контрагентів, що публікується рейтинговими агентствами Moody's та Standard & Poor's. Ця інформація може не відповідати фактичному ризику

(в тисячах гривень)

дефолту покупця у майбутньому. Вона коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозу інформацію.

*Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів*

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості основних засобів проводиться для цілей розрахунку амортизації. Ці оцінки зроблені на основі очікуваного використання впродовж терміну корисного використання. Залишкова вартість визначається на основі досвіду та доступних даних, якщо такі є. Терміни корисного використання наведені в Примітці 5.

*Оренда – Оцінка ставки додаткових запозичень*

Компанія не може легко визначити процентну ставку, закладену в оренду, тому Компанія використовує ставку додаткових запозичень («СДЗ») для оцінки зобов'язань за орендою. СДЗ – це відсоткова ставка, яку Компанія мала б сплатити, щоб позичити на подібний термін і з подібним забезпеченням кошти, необхідні для отримання активу подібної вартості до активу права користування в подібному економічному середовищі.

Таким чином, СДЗ відображає те, що Компанія «мусила б заплатити», що вимагає оцінки, коли недоступні спостережувані ставки або коли їх потрібно скоригувати, щоб відобразити положення та умови оренди. Компанія оцінює СДЗ, використовуючи доступні дані (наприклад, середні ринкові процентні ставки, опубліковані НБУ).

*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 остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні фінансові результати.

## **5. Суттєва інформація про облікову політику**

### **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 сукупний дохід. 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, 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 сукупний дохід в періоді, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів є визначеними.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання амортизуються впродовж періоду їх використання та перевіряються на предмет знецінення за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисного використання переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисного використання 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 корисного використання відображається у звіті про сукупний дохід в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та мають строк корисного використання від 2 до 10 років.

(в тисячах гривень)

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 сукупний дохід 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 невідшкодовані 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 сукупний дохід 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.

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:

	<u>Строк корисного використання (років)</u>
Поліпшення орендованих приміщень	Відповідно до строку договору оренди
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 вигід. 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 сукупний дохід 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

(в тисячах гривень)

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. Обов'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.

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 сукупний дохід на прямолінійній основі впродовж строку дії договору оренди.

#### **Знецінення нефінансових активів**

На кожен 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 сукупний дохід.

На кожен звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшилися. 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

*(в тисячах гривень)*

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.

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 2025 та 2024 років фінансові активи Компанії склались 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 сукупний дохід.

(в тисячах гривень)

#### *Припинення визнання*

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

- впливає 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.

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 торгівлю 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

(в тисячах гривень)

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.

#### **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 послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення послуг, 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.

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.

#### **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 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 на особливих умовах, застосовних до резидента Дія Сіті*

Розкриття інформації щодо податку на прибуток на особливих умовах, застосовних до резидента Дія Сіті, наведена у Примітці 14 та розділі Судження управлінського персоналу у Примітці 4 цієї фінансової звітності.

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

**Податок на додану вартість (ПДВ)**

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім 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 та кредиторська заборгованість відображаються разом з ПДВ.

**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 2025 та 2024 років, представлений наступним чином:

	<i>Програмне забезпечення</i>
<b>Первісна вартість:</b>	
<b>На 1 січня 2024 р.</b>	<b>140 507</b>
Надходження	8 447
Вибуття	<u>(12 473)</u>
<b>На 31 грудня 2024 р.</b>	<b>136 481</b>
Надходження	6 485
Вибуття	<u>(4 862)</u>
<b>На 31 грудня 2025 р.</b>	<b><u>138 104</u></b>
<b>Накопичена амортизація:</b>	
<b>На 1 січня 2024 р.</b>	<b>(125 783)</b>
Амортизація	(13 878)
Вибуття	<u>12 473</u>
<b>На 31 грудня 2024 р.</b>	<b>(127 188)</b>
Амортизація	(9 631)
Вибуття	<u>4 862</u>
<b>На 31 грудня 2025 р.</b>	<b><u>(131 957)</u></b>
<b>Балансова вартість:</b>	
<b>На 1 січня 2024 р.</b>	<b><u>14 724</u></b>
<b>На 31 грудня 2024 р.</b>	<b><u>9 293</u></b>
<b>На 31 грудня 2025 р.</b>	<b><u>6 147</u></b>

Нематеріальні активи склалися з ліцензій на програмне забезпечення. Станом на 31 грудня 2025 року нематеріальні активи з первісною вартістю у сумі 123 670 тис. грн були повністю замортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2024 року: 104 116 тис. грн).

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Основні засоби, залишкова вартість (стаття 1010)	614 523	624 420
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	3 932	3 932
<b>Всього</b>	<b><u>618 455</u></b>	<b><u>628 352</u></b>

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлений наступним чином:

	Поліпшення орендованих приміщень	Комп'ютерне обладнання	Транспортні засоби	Офісне приладдя та меблі	Електричне обладнання	Інше	АПК*	НКІ**	Всього
<b>Первісна вартість:</b>									
На 1 січня 2024 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
Надходження	1 844	101 489	-	1 162	4 912	-	188 808	-	298 215
Вибуття	(394)	(77 326)	-	(2 455)	(44)	(567)	(135 921)	-	(216 707)
На 31 грудня 2025 р.	184 441	697 859	1 095	242 584	16 062	2 775	742 070	3 932	1 890 818
<b>Накопичена амортизація:</b>									
На 1 січня 2024 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)	(147 369)	-	(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)
Амортизація	(4 146)	(56 239)	-	(18 019)	(1 220)	(24)	(158 831)	-	(238 479)
Вибуття	85	77 257	-	2 329	44	565	66 794	-	147 074
На 31 грудня 2025 р.	(177 286)	(582 289)	(1 095)	(229 939)	(11 946)	(2 659)	(267 149)	-	(1 272 363)
<b>Балансова вартість:</b>									
На 1 січня 2024 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
На 31 грудня 2025 р.	7 155	115 570	-	12 645	4 116	116	474 921	3 932	618 455

\*АПК – Активи з права користування

\*\*НКІ – Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 858 907 тис. грн були повністю замортовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2024 року: 800 709 тис. грн).

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

У наступній таблиці наведено торгіву та іншу дебіторську заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	5 838 825	5 050 540
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	15 298	636
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	349	157
<b>Всього</b>	<b>5 854 472</b>	<b>5 051 333</b>

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

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Всього	Не просрочена та не знецінена	Просрочена, але не знецінена			
			< 30 днів	30-90 днів	90-120 днів	>120 днів
31 грудня 2025 р.	5 838 825	5 837 030	-	1 795	-	-
31 грудня 2024 р.	5 050 540	5 050 540	-	-	-	-
Відсоток резервування під очікувані кредитні збитки:						
31 грудня 2025 р.		0,01%	0,01%	0,03%	100%	100%
31 грудня 2024 р.		0,01%	1%	1%	100%	100%

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

**9. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)**

	<b>31 грудня 2025 р.</b>	<b>31 грудня 2024 р.</b>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках (i)	684 327	753 167
Резерв під очікувані кредитні збитки	(23 621)	(16 422)
<b>Всього</b>	<b>660 706</b>	<b>736 745</b>

(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 від 1% до 5% річних (2024 рік: 2% річних).

**10. Інші оборотні активи (рядок 1190)**

Станом на 31 грудня 2025 року інші оборотні активи склались із короткострокових безвідсоткових позик, виданих ІТ спеціалістам, в сумі 2 507 тис. грн (31 грудня 2024 року: 3 059 тис. грн), непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість в сумі 4 974 тис. грн (31 грудня 2024 року: 1 601 тис. грн) та інших активів у сумі 15 тис. грн (31 грудня 2024 року: 15 тис. грн).

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 щодо зобов'язань зафіксованих в іноземній валюті.

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

	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>597 197</b>	<b>267 002</b>
Збільшення за період	182 469	394 812
Фінансові витрати за період (Примітка 20)	48 940	46 513
Припинення визнання	(74 457)	(234)
Вплив зміни валютного курсу гривні до долару США	3 174	67 451
Погашення заборгованості	(206 739)	(178 347)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>550 584</b>	<b>597 197</b>
Короткострокова частина	201 640	171 045
Довгострокова частина	348 944	426 152
<b>Всього</b>	<b>550 584</b>	<b>597 197</b>

У 2025 році, загальна сума оплат за договорами оренди становила 230 622 тис. грн (2024 рік: 205 038 тис. грн), в тому числі оплата оренди за змінною ставкою – 23 883 тис. грн. (2024 рік: 27 033 тис. грн). Платежі за орендними зобов'язаннями, що визнанні за МСФЗ 16, представлені у рядку 3390 «Інші платежі» звіту про рух грошових коштів. Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 24.

Компанія визнала у звіті про сукупний дохід наступні витрати, що стосуються оренди:

	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>
Амортизація активів з права користування (Примітка 7)	158 831	147 369
Витрати на оренду за змінною ставкою визнанні у складі собівартості	23 883	27 033
Фінансові витрати (Примітка 20)	48 940	46 513
Витрати на оренду малоцінних активів	-	526
<b>Всього</b>	<b>231 654</b>	<b>221 441</b>

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

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

У наступній таблиці наведено торгово та іншу кредиторську заборгованість Компанії:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	849 207	841 175
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	50 075	165 940
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	321 698	201 993
<b>Всього</b>	<b>1 220 980</b>	<b>1 209 108</b>

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається впродовж 30 днів.

**13. Розрахунки з пов'язаними сторонами**

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 2025 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 4 особами (2024 рік: 4 особи). Винагорода ключового управлінського персоналу в 2025 році, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 29 004 тис. грн (2024 рік: 29 949 тис. грн) і була включена до складу адміністративних витрат.

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

<b>Активи</b>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
<i>Проміжне материнське підприємство</i>		
Дебіторська заборгованість за надані послуги з розробки та тестування програмного забезпечення	5 517 481	4 910 465
Дебіторська заборгованість (компенсація купівельної ціни обладнання)	3 105	250
Дебіторська заборгованість (комісійна винагорода)	91	4
<i>Інші пов'язані особи (компанія під спільним контролем)</i>		
Дебіторська заборгованість за надані послуги з розробки та тестування програмного забезпечення	317 795	138 748
Дебіторська заборгованість (компенсація купівельної ціни обладнання)	-	45
<b>Разом</b>	<b>5 838 472</b>	<b>5 049 512</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
<b>Всього</b>	<b>5 838 472</b>	<b>5 049 512</b>

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2025 р.	2024 р.
<i>Проміжне материнське підприємство</i>		
Дохід від надання послуг з розробки та тестування програмного забезпечення	10 429 399	11 142 972
Інші доходи	363	207
<i>Інші пов'язані особи (компанія під спільним контролем)</i>		
Дохід від надання послуг з розробки та тестування програмного забезпечення	438 213	511 821
Інші доходи	-	25
<b>Всього</b>	<b>10 867 975</b>	<b>11 655 025</b>

**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 шести місяців.

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

**14. 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. Сума витрат Компанії з цього податку склала 27 682 тис. грн в 2025 році (2024 р.: 141 037 тис. грн). 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.

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

	2025 р.	2024 р.
Дохід від реалізації робіт та послуг (іноземні замовники)	10 867 975	11 655 025
Дохід від реалізації робіт та послуг (вітчизняні замовники)	8 288	7 468
<b>Всього</b>	<b>10 876 263</b>	<b>11 662 493</b>

У 2025 та 2024 роках 99% всього доходу Компанії від реалізації послуг було отримано від іноземних замовників, що є пов'язаними сторонами (Примітка 13). У 2025 році дохід від двох індивідуально значущих покупців склав 10 867 975 тис. грн (2024 рік: дохід від двох індивідуально значущих покупців склав 11 655 025 тис. грн), що відповідає 99,9% від всього доходу від реалізації робіт та послуг.

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

	2025 р.	2024 р.
Послуги з розробки та тестування програмного забезпечення, обробки даних та надання консультацій з питань інформатизації, що надаються ІТ спеціалістами	7 234 759	9 245 285
Заробітна плата та премії	1 705 595	411 837
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	248 110	302 918
Комунальні послуги та витрати, пов'язані з винайманням приміщень	132 129	123 854
Консультаційні та інші професійні послуги	66 303	53 009
Дорожні витрати та витрати на проживання	57 314	48 752
Матеріали та ремонтні роботи	2 062	6 540
Інші витрати	70 884	88 749
<b>Всього собівартість</b>	<b>9 517 156</b>	<b>10 280 944</b>

**17. Інші операційні доходи, чиста вартість (рядок 2120) та інші доходи (рядок 2240)**

Інші операційні доходи включають наступне:

	2025 р.	2024 р.
Дохід від продажу необоротних активів, чиста вартість	3 510	4 390
Дохід від отриманих штрафів	151	150
<b>Всього</b>	<b>3 661</b>	<b>4 540</b>

Інші доходи включали наступне:

	2025 р.	2024 р.
Дохід від припинення визнання договорів оренди	12 645	-
Інші доходи	-	19
<b>Всього</b>	<b>12 645</b>	<b>19</b>

**18. Адміністративні витрати (рядок 2130)**

	2025 р.	2024 р.
Консультаційні та інші професійні послуги	229 188	253 688
Заробітна плата і пов'язані нарахування	153 855	119 345
Інші витрати	31 498	10 643
<b>Всього</b>	<b>414 541</b>	<b>383 676</b>

ТОВ «Ернст енд Янг аудиторські послуги» надавав послуги з обов'язкового аудиту Компанії за 2025 рік та 2024 рік,

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

а також інші послуги з надання впевненості у 2025 та 2024 роках. Витрати на ці послуги включено до складу рядку «Консультаційні та інші професійні послуги».

**19. Інші операційні витрати, чиста вартість (рядок 2180)**

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Збитки від курсових різниць	6 017	73 609
Податки та збори	4 988	18 418
Резерв під очікувані кредитні збитки, а також сумнівні та безнадійні борги	7 199	6 267
Цільові та членські внески	-	1 525
Інші витрати	3	-
<b>Всього</b>	<b><u>18 207</u></b>	<b><u>99 819</u></b>

**20. Фінансові доходи та фінансові витрати, чиста вартість (рядки 2220, 2250)****Фінансові доходи (рядок 2220) за рік, що закінчився 31 грудня, включали наступне:**

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	12 908	11 015
Амортизація дисконту за гарантійними платежами з оренди (i)	2 487	2 277
<b>Всього</b>	<b><u>15 395</u></b>	<b><u>13 292</u></b>

(i) Компанія відобразила гарантійні платежі за договорами оренди приміщень як фінансові активи за амортизованою вартістю (застосувавши ставки дисконтування у розмірі 8% річних у доларах США) із визнанням збитку від первинного визнання. В 2025 році Компанія визнала дохід від застосування методу ефективного відсотку в сумі 2 487 тис. грн (2024 рік: 2 277 тис. грн) у складі фінансового доходу.

**Фінансові витрати (рядок 2250) за роки, що закінчилися 31 грудня, включали наступне:**

(ii) В 2025 році фінансові витрати (рядок 2250) складались з витрат від застосування методу ефективного відсотку для орендних зобов'язань в сумі 48 940 тис. грн (2024 рік: 46 513 тис. грн).

**21. Інші витрати (рядок 2270)**

Інші витрати (рядок 2270) за роки, що закінчилися 31 грудня, включали наступне:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Безповоротна фінансова допомога	133 018	63 160
Інші витрати	462	37
<b>Всього</b>	<b><u>133 480</u></b>	<b><u>63 197</u></b>

**22. Власний капітал***Статутний капітал*

Статутний капітал Компанії складає 4 178 135 гривень і повністю належить материнській компанії – "БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК.". Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років статутний капітал був повністю сплачений учасником Компанії.

*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 відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

(в тисячах гривень)

**23. Договірні та умовні зобов'язання***Судові процеси*

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. Управлінський персонал 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 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. Управлінський персонал Компанії вважає, що має достатньо підтверджень відповідності вимогам законодавства із трансфертного ціноутворення та вважає, що ризик штрафних санкцій для Компанії не є ймовірним.

**24. Управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву дебіторську та кредиторську заборгованості, 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.

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
<b>31 грудня 2025 р.</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1630)	1 170 905	-	-	<b>1 170 905</b>
Зобов'язання з оренди, що включені до:				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	453 975	<b>453 975</b>
Інші поточні зобов'язання	58 155	173 409	-	<b>231 564</b>
<b>Всього</b>	<b>1 229 060</b>	<b>173 409</b>	<b>453 975</b>	<b>1 856 444</b>
<b>31 грудня 2024 р.</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1630)	1 043 168	-	-	<b>1 043 168</b>
Зобов'язання з оренди, що включені до:				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	583 683	<b>583 683</b>
Інші поточні зобов'язання	53 199	157 806	-	<b>211 005</b>
<b>Всього</b>	<b>1 096 367</b>	<b>157 806</b>	<b>583 683</b>	<b>1 837 856</b>

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

*(в тисячах гривень)***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:

	<i>грн за</i>
	<u>1 дол. США</u>
на 31 грудня 2025 р.	42,3878
на 31 грудня 2024 р.	42,0390

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:

	<b>Збільшення / (зменшення) курсу валюти</b>	<b>Вплив на фінансовий результат</b>
<b>31 грудня 2025 р.</b>		
Зміна курсу гривня / долар США	10%	(62 574)
Зміна курсу гривня / долар США	-10%	62 574
<b>31 грудня 2024 р.</b>		
Зміна курсу гривня / долар США	10%	(66 284)
Зміна курсу гривня / долар США	-10%	66 284

**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 управлінський персонал здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. На думку управлінського персоналу Компанії, кредитний ризик є незначним, оскільки частка послуг, наданих пов'язаним сторонам становить більше 99,9% від загальних доходів і кінцеве материнське підприємство має високий кредитний рейтинг міжнародних рейтингових агенств.

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

**25. 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 короткострокових фінансових активів і зобов'язань, 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

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року складає 35 819 тис. грн та 348 944 тис. грн, відповідно (31 грудня 2024 року: 37 916 тис. грн та 426 152 тис. грн, відповідно).

**26. Зміни в порівняльній інформації**

Для точного відображення характеру бізнес-операцій та покращення якості фінансової звітності, Компанія з 2025 року впровадила зміни до подання інформації про деякі баланси. Це вимагало належного подання відповідної інформації за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, для забезпечення порівнянності періодів. Компанія змінила класифікацію торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Також Компанія змінила класифікацію певних видів зобов'язань, зокрема з виплат премій, та відобразила їх у складі кредиторської заборгованості. В таблиці нижче наведені зроблені рекласифікації балансів.

		31 грудня 2024 р. (звітовано раніше)	Рекласифікація	31 грудня 2024 р. (перераховано)
<b>II. Оборотні активи</b>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 028	5 049 512	5 050 540
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	5 049 512	(5 049 512)	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>5 821 370</b>	<b>-</b>	<b>5 821 370</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	615 875	225 300	841 175
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	35 255	166 738	201 993
Поточні забезпечення	1660	392 038	(392 038)	-
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1 381 767</b>	<b>-</b>	<b>1 381 767</b>

Електронна печатка  
Signy (<https://my.signy.online>)  
Товариство з обмеженою відповідальністю  
"ГлобалЛоджик Україна"  
Товариство з обмеженою відповідальністю  
"ГлобалЛоджик Україна"  
ЄДРПОУ/ЛПН: 34423473  
Дата: 03.04.2026 11:48

Електронний підпис  
Signy (<https://my.signy.online>)  
Товариство з обмеженою відповідальністю  
"ГлобалЛоджик Україна"  
Блудивський Юрій  
Дмитрович  
Посада: Головний бухгалтер  
ЄДРПОУ/ЛПН: 34423473  
Дата: 03.04.2026 11:44

Електронний підпис  
Signy (<https://my.signy.online>)  
Товариство з обмеженою відповідальністю  
"ГлобалЛоджик Україна"  
Юрало Оксана  
Миколаївна  
Посада: Фінансовий директор  
ЄДРПОУ/ЛПН: 34423473  
Дата: 03.04.2026 11:47

