

**Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
«ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ  
ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ  
КОМПАНІ»**

Фінансова звітність  
за роки, які закінчилися  
31 грудня 2024 та 2023 років

# ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

## ЗМІСТ

---

	<b>Стор.</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ:	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	6
Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод	7-8
Звіт про зміни у власному капіталі	9
Примітки до фінансової звітності	10-48



**АКТИВ-АУДИТ**  
аудит та консалтинг

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ»**

щодо аудиту річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»**

станом на кінець дня 31 грудня 2024 року

- Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»;
- Всім іншим можливим користувачам фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ» (надалі – ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ», Товариство) за 2024 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Річна фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку «Операційне середовище, ризики та економічні умови» та Примітку «Події після звітного періоду» до фінансових звітів, в яких розкривається інформація, що існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Інформація стосовно цього питання належно розкрита у річній фінансовій звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства рік що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленої відповідно до вимог НП(С)БО, був проведений іншим аудитором. За результатами аудиту була висловлена немодифікована думка.

## **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, яка міститься у Звіті про управління за 2024 рік (надалі Інша інформація), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з Іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту, враховуючи факти неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Збори учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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

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

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

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

підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Додатки:

- Фінансова звітність за 2024 рік;
- Звіт про управління за 2024 рік.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Гоголін Олександр Юрійович.

Підписано від імені аудиторської фірми ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АКТИВ-АУДИТ» (реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» – 2315).

**Директор**

реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062

**Володимир МНІЩЕНКО**

**Партнер завдання з аудиту**

**Аудитор**

реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 102820

**Олександр ГОГОЛІН**

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4

30 грудня 2025 року

ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ, 31 ГРУДНЯ ТА 1 СІЧНЯ 2023 РОКУ  
(У тисячах гривень)**

Активи	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
<b>Непоточні активи</b>				
Основні засоби	4	21.261	14.905	13.289
Активи із права користування	5	46.109	27.132	46.845
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		2.416	482	679
Відстрочені податкові активи		2.841	1.637	1.384
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>72.627</b>	<b>44.156</b>	<b>62.197</b>
<b>Поточні активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	92.972	52.761	170.965
Інші поточні нефінансові активи	8	67.493	65.028	48.604
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6	133.780	48.424	62.802
Інші поточні фінансові активи	9	199.155	280.426	129.095
Поточні податкові активи, поточні		9.289	4.027	
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>502.689</b>	<b>450.666</b>	<b>411.466</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>575.316</b>	<b>494.822</b>	<b>473.663</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	12	(60)	(60)	(60)
Інші резерви		(15)	(15)	(15)
Нерозподілений прибуток		(308.557)	(306.052)	(301.847)
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>(308.632)</b>	<b>(306.127)</b>	<b>(301.922)</b>
<b>Непоточні зобов'язання</b>				
Інші непоточні фінансові зобов'язання		(35.787)	(13.221)	(29.763)
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>		<b>(35.787)</b>	<b>(13.221)</b>	<b>(29.763)</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	13	(106.606)	(43.663)	(16.563)
Інші поточні нефінансові зобов'язання	10	(66.425)	(71.127)	(77.833)
Інші поточні забезпечення по невикористаній відпустці працівників		(14.364)	(11.501)	(8.915)
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	(43.502)	(49.183)	(35.273)
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	-	(3.394)
<b>Усього короткострокових зобов'язань</b>		<b>(230.897)</b>	<b>(175.474)</b>	<b>(141.978)</b>
<b>Усього зобов'язань та власного капіталу</b>		<b>(575.316)</b>	<b>(494.822)</b>	<b>(473.663)</b>

Євген ЗАНОЗА  
Директор

Марина АНДРУША  
Головний бухгалтер

Звіт про фінансовий стан слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 8-43, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

**ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

	Примітки	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Дохід від звичайної діяльності	14	467.747	411.698
Собівартість реалізації	16	<u>(268.768)</u>	<u>(260.765)</u>
<b>Валовий прибуток</b>		<b>198.979</b>	<b>150.933</b>
Витрати на збут		(13.474)	(6.873)
Адміністративні витрати	17	(173.174)	(127.162)
Інші доходи	15	15.793	11.764
Інші витрати	18	<u>(8.062)</u>	<u>(11.286)</u>
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>20.062</b>	<b>17.376</b>
Фінансові доходи		208	35
Фінансові витрати		<u>(1.479)</u>	<u>(2.442)</u>
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>18.792</b>	<b>14.969</b>
Податкові доходи/(витрати)		<u>(63)</u>	<u>(2.193)</u>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b><u>18.729</u></b>	<b><u>12.776</u></b>
Інші сукупні доходи за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
<b>УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ</b>		<b><u>18.729</u></b>	<b><u>12.776</u></b>

Євген ЗАНОЗА  
Директор

Марина АНДРУША  
Головний бухгалтер

**ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2024	2023
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
Прибуток (збиток)		18.729	12.776
Корегування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток		63	2.193
Коригування фінансових витрати		1.479	2.442
Коригування зменшення (збільшення) запасів		(2.005)	(18.861)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості		(87.856)	16.693
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		(3.604)	2.436
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		59.360	25.509
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості		(4.697)	(6.711)
Коригування амортизаційних витрат		22.047	22.832
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку		-	-
Коригування забезпечень		(4.145)	13.966
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць		3.749	(18)
Коригування збитків (прибутків) за справедливою вартістю		-	-
Інші коригування негрошових статей		2.293	(1.582)
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів		(955)	(533)
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)		-	-
<b>Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)</b>		<b>(14.271)</b>	<b>58.402</b>
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>4.458</b>	<b>71.178</b>
Проценти отримані		208	35
Повернення податків на прибуток (сплата)		(6.534)	(9.862)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>(1.868)</b>	<b>61.351</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від продажу основних засобів		62	169
Надходження від продажу нематеріальних активів		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		81.195	210.735
Дивіденди отримані		-	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	(361.990)
Придбання основних засобів		(10.262)	(7.287)
Придбання нематеріальних активів		(2.118)	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів інвестиційної діяльності		76	(76)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>68.953</b>	<b>(158.449)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 8-43, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Дивіденди сплачені

(11.358)

(6.000)

**ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ПРОДОВЖЕННЯ)  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2024	2023
Находження від запозичень		-	-
Погашення запозичень		-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями		(16.300)	(14.390)
Проценти сплачені		(1.479)	(2.442)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів фінансової діяльності		-	-
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>		<b>(29.137)</b>	<b>(22.832)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>		<b>37.948</b>	<b>(119.930)</b>
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		2.263	1.726
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>		<b>52.761</b>	<b>170.965</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>		<b>92.972</b>	<b>52.761</b>

Євген ЗАНОЗА  
Директор

Марина АНДРУША  
Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 8-43, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Інші резерви	Усього власного капіталу
<b>Залишок на 1 січня 2023 року</b>	<b>60</b>	<b>307.572</b>	<b>15</b>	<b>307.647</b>
<b>Коригування:</b>				
Зміна облікової політики	-	2.500	-	2.500
Виправлення помилок минулих періодів	-	(8.225)	-	(8.225)
<b>Скоригований залишок на 1 січня 2023 року</b>	<b>60</b>	<b>301.847</b>	<b>15</b>	<b>301.922</b>
Прибуток (збиток)	-	12.776	-	12.776
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 12)	-	(8.571)	-	(8.571)
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>60</b>	<b>306.052</b>	<b>15</b>	<b>306.127</b>
Прибуток (збиток)	-	18.729	-	18.729
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 12)	-	(16.224)	-	(16.224)
<b>Залишок на 31 грудня 2024 року</b>	<b>60</b>	<b>308.557</b>	<b>15</b>	<b>308.632</b>

Євген ЗАНОЗА  
Директор

Марина АНДРУША  
Головний бухгалтер

# ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» («Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України.

Основною діяльністю Компанії є надання професійних послуг, зокрема послуг з аудиту фінансової звітності, інших послуг з надання впевненості, супутніх аудиторських послуг, а також податкових, юридичних, бухгалтерських та інших консультаційних послуг.

Зареєстрованою та фактичною адресою Компанії є: Україна, 01033, місто Київ, вул. Жилянська, 48,50А.

#### **Операційне середовище**

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

У 2024 році зростання реального ВВП України оцінюється у 2.9%. У 2024 році інфляція у річному вимірі досягла 12%. Протягом 2024 року відбулася девальвація національної валюти на 10.7% щодо долара США та 4.1% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. Протягом 2024 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки з 15% до 13%, але станом на 7 березня 2025 року ставка була прийнята на рівні 15.5%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43.8 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо. У липні, вересні та листопаді 2024 року відбулось подальше поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

Ухвалений державний бюджет України на 2025 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 19% ВВП (2024: 20% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Починаючи з кінця січня 2022 року український уряд отримує суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

Протягом дії воєнного стану було неодноразово внесено зміни до Податкового кодексу. Зокрема, 28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану», також відомий як законопроект №11416-д (Примітка 22).

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

## **2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Підтвердження відповідності**

Цю фінансову звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Компанія прийняла до застосування МСФЗ як концептуальну основу підготовки своєї звітності станом на 1 січня 2023 року. Початковий звіт згідно з МСФЗ про фінансовий стан Компанії на 1 січня 2023 року («дату переходу до МСФЗ») було підготовлено згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). До 2023 року Компанія не готувала свою фінансову звітність згідно з МСФЗ.

Наведена фінансова звітність була підготовлена згідно з вимогами усіх МСБО, МСФЗ та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які набули чинності станом на 31 грудня 2024 року.

### **Основа підготовки**

Ця фінансова звітність була складена на основі історичної вартості, за виключенням оцінки фінансових інструментів за справедливою вартістю відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» («МСФЗ 9»).

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

#### Функціональна валюта та валюта представлення

Національною грошовою одиницею України є українська гривня. Ця ж валюта є функціональною валютою Компанії, а також валютою, в якій представлена ця фінансова звітність.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції.

Всі числові значення наведені в тисячах гривень, які округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей, включно з інвестиціями у власний капітал. Курсові різниці від операційної діяльності Компанія визнає як інші витрати/доходи.

Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня та 1 січня 2023 року курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>1 січня 2023 року</u>
1.00 долар США	42,04	37,98	36,57
1.00 Євро	43,93	42,21	38,95

Середні курси обміну валют за рік, що закінчився 31 грудня 2024, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1.00 долар США	40,15	36,58
1.00 Євро	43,45	39,56

Протягом 2024 та 2023 років в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним Банком України. Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

**Застосування припущення щодо здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому на безперервній основі. Внаслідок невизначеності тривалості подій, пов'язаних зі військовим вторгненням РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Компанії.

Компанія не має виробничих потужностей, власних приміщень або іншої нерухомості, відповідна загроза втрати або пошкодження таких активів відсутня. Основну частину активів Компанії складають грошові кошти, які оцінені по теперішній вартості та дебіторська заборгованість.

В теперішній час керівництво Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. За оцінкою керівництва навіть у випадку падіння вартості активів, Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі щонайменше на протязі дванадцяти місяців. Відповідно, звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

**Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва винесення оцінок і припущень, що впливають на представлені в звітності суми прибутків, доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак через невизначеність щодо цих оцінок, фактичні результати, сформовані в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від таких оцінок.

Керівництво використало наступні судження, оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в фінансовій звітності.

**Визнання доходів.** Доходи являють собою суми, які підлягають виставленню до сплати клієнтам за професійні послуги, надані протягом року, включно з витратами до відшкодування за клієнтськими завданнями, але за виключенням податку на додану вартість.

Послуги, надані клієнтам, які на дату звіту про фінансовий стан не були виставлені клієнтам, визнаються доходами від звичайної діяльності.

Доходи, визнані таким чином, базуються на оцінці справедливої вартості послуг, наданих на дату звіту про фінансовий стан, як частки від загальної вартості проекту. Доходи визнаються лише тоді, коли Компанія має право за договорами отримувати винагороду за виконану роботу, і доходи не визнаються за умовними зобов'язаннями до тих пір, поки не настане відповідна подія.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

Резерв формується на покриття невивставлених сум за тими зобов'язаннями, в яких право на отримання виплати залежить від факторів, які знаходяться поза контролем Компанії. Невивставлені суми доходів включаються до Договірних активів.

**Зменшення корисності фінансових активів.** Резерви на покриття збитків за фінансовими активами базуються на припущеннях щодо ризику дефолту та очікуваних рівнях понесення збитків. Компанія використовує професійні судження, роблячи ці припущення та вибираючи вхідні дані для розрахунку зменшення корисності, на основі минулої історії Компанії, чинних ринкових умов, а також прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду.

**Зменшення корисності нефінансових активів.** Тестування на предмет зменшення корисності виконується із використанням дисконтованих потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть отримані за рахунок використання нефінансових активів, із використанням ставки дисконтування, яка відображає поточні ринкові оцінки та ризики, які стосуються активу. Якщо неможливо оцінити суму відшкодування активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

#### Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

**Строки корисного використання активів, які підлягають амортизації.** Керівництво оцінює строки корисного використання активів, які підлягають амортизації, на кожну звітну дату, та переглядає їх, якщо необхідно, так, щоб строки корисного використання відображали очікувану корисність активів для Компанії. Фактичні результати, однак, можуть відрізнятись через технологічну застарілість, неправильне використання та інші фактори, які складно передбачити.

### 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Представлена фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ. При складанні звітності були розроблені та застосовані облікові політики, які враховують вимоги всіх МСФЗ, що є чинними станом на кінець 31 грудня 2024 року.

**Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.** На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року
Поправки до МСФО 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів	1 січня 2026 року
Поправки до МСФО 9 «Фінансові інструменти» щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття фінансової звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

Керівництво зараз в процесі оцінки впливу прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах на фінансову звітність Компанії у періодах, коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

#### **Іноземна валюта**

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. На кожну дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у гривні за курсами обміну, встановленими на кінець дня дати балансу.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку.

#### **Принципи оцінки за справедливою вартістю**

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому. Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

#### Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія оцінює основні засоби після первісного визнання за моделлю собівартості (за вирахуванням втрат від зменшення корисності – при наявності таких втрат).

Прибутки та збитки у результаті вибуття основних засобів визначаються за рахунок порівняння надходжень із балансовою вартістю і включаються до складу прибутку або збитку.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Знос розраховується із використанням прямолінійного методу для списання первісної вартості кожного активу до його ліквідаційної вартості протягом очікуваного строку корисного використання. Використані річні ставки амортизації представлені таким чином:

Група ОЗ	Категорія	Строк корисної експлуатації, років
	Комп'ютерна техніка в т.ч. ноутбуки	3 роки
	Апаратне забезпечення ІТ (сервери, сховища, персональні комп'ютери, багатофункціональні пристрої для друку та обробки інформації)	4 роки
Машини та обладнання	Обладнання для зв'язку	5 років
Транспортні засоби	Транспортні засоби всіх видів	5 років
Офісні меблі та обладнання		5 років
Активи з права користування		*
Вдосконалення орендованого майна		*

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

\* Коротший зі строку очікуваного терміну використання активу або залишку до закінчення строку дії договору оренди.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду.

Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються. Капітальний ремонт амортизується протягом залишку строку корисного використання відповідного активу.

У випадку коли балансова вартість активу перевищує очікувану вартість відшкодування, актив негайно списується до вартості його відшкодування.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

#### **Оренда**

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

Зобов'язання по оренді первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

#### **Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами; торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю; торговельною та іншою поточною кредиторською заборгованістю; орендними зобов'язаннями та іншими поточними фінансовими зобов'язаннями. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання.

#### **Фінансові активи**

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю.

#### **Класифікація фінансових активів**

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наступного:

(а) бізнес-моделі підприємства з управління фінансовими активами; та

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

***Амортизована собівартість і метод ефективного відсотка***

Метод ефективного відсотка є методом розрахунку амортизованої собівартості боргового інструмента та розподілу та визнання процентних доходів протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів ефективна ставка відсотка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована собівартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням метода ефективного відсотка щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із впливом будь-якого резерву під збитки. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою собівартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Фінансові активи Компанії представлені, в основному, торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами та після первісного визнання оцінюються за амортизованою собівартістю.

***Зменшення корисності фінансових активів.*** Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не зріс значно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

**Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику.** Незважаючи на викладене вище, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зріс значно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за грошовими потоками за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання.

**Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків.** Оцінка очікуваних кредитних збитків проводиться для визначення ймовірності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та загальні кредитні втрати у випадку дефолту. Оцінка ймовірності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозної інформації, як описано вище. Щодо загальних кредитних втрат у випадку дефолту для фінансових активів, то вони дорівнюють валовій балансовій вартості активів на звітну дату.

На кожну звітну дату Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерви на покриття кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:  
(i) неупереджену та зважену на вірогідність суму, яка визначається за рахунок оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка доступна без зайвих витрат і зусиль наприкінці кожного звітного періоду, про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх умов.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма грошовими потоками, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву під збитки.

Методологія визначення зменшення корисності, яку використовує Компанія для розрахунку очікуваних кредитних збитків, залежить від виду фінансового активу, який оцінюється на предмет зменшення корисності. Зокрема:

Для торгової дебіторської заборгованості та активів за договорами, включно з торговою дебіторською заборгованістю та активами за договорами зі значним фінансовим компонентом, а також дебіторської заборгованості за договорами оренди Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який вимагає визнавати очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів з моменту первісного визнання фінансових активів.

Компанія застосовує спрощений підхід згідно з МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв на покриття очікуваних збитків на весь строк дії фінансових інструментів для всієї торгової дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість групувалась на основі спільних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочення. Компанія визначає дефолт як ситуацію, коли боржник прострочив свої виплати за договорами більше ніж на 90 днів.

Показники очікуваних збитків базуються на профілях виплат за продажами за період у 12 місяців до 31 грудня 2024 року, відповідно, та відповідних історичних кредитних збитках, понесених протягом цього періоду. Історичні показники збитків коригуються для відображення поточної та прогнозової інформації щодо макроекономічних факторів, які впливають на здатність клієнтів погасити дебіторську заборгованість. Крім того, Компанія вирішила використовувати звільнення від оцінки низького кредитного ризику для фінансових активів інвестиційного рівня.

**Визначення дефолту.** Компанія вважає такі чинники складовими події дефолту для цілей внутрішнього управління кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із зазначених далі критеріїв, загалом неможливо відшкодувати:

- коли відбулося порушення фінансових умов з боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами чи отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор, скоріш за все, не зможе здійснити виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без врахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ УКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

Незалежно від зазначеного вгорі аналізу, Компанія вважає, що дефолт відбувся, коли фінансовий актив прострочено більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

#### **Фінансові активи – зміна класифікації.**

Фінансові активи змінюють свою класифікацію лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління цими активами. Зміна класифікації має перспективний вплив і відбувається з початку першого звітного періоду після зміни.

#### **Фінансові активи – модифікація**

Протягом звітного періоду Компанія може переглядати або змінювати умови договорів щодо фінансових активів та здійснює оцінку того, чи є відповідні зміни суттєвими з точки зору МСФЗ 9. Суттєвість модифікації визначається з урахуванням впливу змінених умов на грошові потоки та кредитний ризик активу, зокрема у випадках значної зміни відсоткової ставки, валюти, строку погашення за відсутності фінансових труднощів у позичальника, а також у разі надання нового або істотно покращеного забезпечення

У разі якщо модифікація визнається суттєвою, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу та визнає новий фінансовий актив за справедливою вартістю на дату модифікації, з відображенням відповідного фінансового результату у звіті про прибутки або збитки. У разі якщо модифікація не є суттєвою, Компанія коригує балансову вартість фінансового активу шляхом перерахунку теперішньої вартості змінених договірних грошових потоків з використанням первісної ефективної відсоткової ставки.

У ситуації коли перегляд було зумовлено фінансовими труднощами контрагента та нездатністю здійснити первісно узгоджені виплати, Компанія порівнює первісні та переглянуті очікувані потоки грошових коштів від активів, незалежно від того чи істотно відрізняються ризики та винагороди від активу у результаті модифікації договору. Якщо ризики та винагороди не змінюються, модифікований актив суттєво не відрізняється від первісного активу, і модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія перераховує валову балансову вартість за рахунок дисконтування модифікованих потоків грошових коштів за договорами за первісною ефективною відсотковою ставкою та визнає прибуток або збиток від модифікації у складі прибутку або збитку.

#### **Невиставлена дебіторська заборгованість – Договірний актив**

Договірний актив визнається разом з відповідним визнанням доходів на основі оцінки вартості наданих послуг на звітну дату пропорційно до всієї вартості проекту.

Будь-які резерви та/або договірні активи, які не підлягають відшкодуванню, відображаються як резерв на покриття договірних активів, а також визнаються як зменшення доходів у звіті про сукупні доходи.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

Коли існує ймовірність того, що загальні витрати на виконання завдання перевищуватимуть загальну вартість проекту, очікуваний збиток негайно вираховується із суми доходів від реалізації.

Коли індивідуальні рахунки у системі виставлення рахунків-фактур перевищують доходи за клієнтськими проектами, перевищення класифікується як проміжне виставлення рахунків за роботу для клієнтів у складі Договірних активів.

До невивставленої дебіторської заборгованості також застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. Компанія застосовує спрощений підхід згідно з МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає створення резерву на покриття очікуваних збитків на весь строк дії фінансових інструментів для всієї невивставленої дебіторської заборгованості. Див. Примітку 20, розділ «Кредитний ризик».

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Для цілей звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, депозити на вимогу в банках та банківські овердрафти. У звіті про фінансовий стан банківські овердрафти відображаються у позиках у складі короткострокових зобов'язань. Грошові кошти та їхні еквіваленти обліковуються за амортизованою собівартістю, оскільки: (i) вони утримуються для збирання потоків грошових коштів за договорами, і ці грошові потоки являють собою виплати суто основної суми боргу та відсотків, і (ii) вони не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

**Класифікація як фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю**

Дані активи утримуються для цілей збирання передбачених договорами потоків грошових коштів, і їхні грошові потоки являють собою виплати основної суми заборгованості та відсотків. Відповідно, вони оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву на покриття очікуваних кредитних збитків. Фінансові активи за амортизованою вартістю класифікуються як оборотні активи, якщо вони підлягають погашенню протягом одного року або менше (або в рамках звичайного операційного циклу господарської діяльності, якщо довше). Якщо ні, тоді вони подаються як необоротні активи.

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки**

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю та класифікуються як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли зобов'язання виконане, скасовується або спливає строк його дії.

**Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

**Фінансові активи.** Припинення визнання фінансового активу (або, коли застосовується, частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається тоді, коли:

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

- закінчився строк дії прав на отримання грошових потоків від активу, строк дії якого сплив;
- Компанія зберігає право на отримання потоків грошових коштів від активу, але прийняла на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі без суттєвої затримки третій стороні за угодою про «передачу»;
- Компанія передала всі права на отримання потоків грошових коштів від активу і або (а) передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або (б) не передала і не зберегла практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над цим активом.

**Фінансові зобов'язання.** Фінансові зобов'язання припиняють визнаватися тоді, коли обов'язки за ними виконані, або вони відмінені чи спливає строк їхньої дії.

У випадку коли чинне фінансове зобов'язання замінюється на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або умови чинного зобов'язання суттєво змінюються, така зміна або модифікація розглядається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у складі прибутку або збитку.

#### Позики

Позики первісно обліковуються за справедливою вартістю, що зазвичай визначається отриманими надходженнями, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операції. У подальшому позики обліковуються за амортизованою собівартістю. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду дії позик із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### Податок на прибуток

Податок на прибуток включає суму поточного та відстроченого податків.

**Поточний податок на прибуток.** Поточний податок на прибуток базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

**Відстрочений податок.** Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій більше не є ймовірним одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (та податкових законів), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які могли б виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання підприємств.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки стосуються податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом.

**Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за умови, якщо ймовірність відтоку ресурсів є незначною. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є значною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

#### **Пенсії та інші пенсійні зобов'язання**

Компанія сплачує внески до державної пенсійної системи України за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі нарахувань на валову заробітну плату працівників. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду, відображена в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, та склала 36.976 тисяч гривень і 31.000 тисяч гривень, відповідно. Компанія не має жодних інших пенсійних зобов'язань або зобов'язань з компенсаційних виплат.

#### **Визнання доходів та витрат**

##### **Дохід від договорів з клієнтами**

Облік операцій договорами з клієнтами базується на положеннях МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Роботи/послуги надаються Компанією в кілька етапів, у міру виконання яких покупець споживає вигоди, пов'язані з такими роботами/послугами, відповідно дохід визнається за методом оцінки за ресурсами.

Метод оцінки за ресурсами передбачає визнання доходу на основі зусиль Компанії або ресурсів, використаних для задоволення зобов'язання щодо виконання по відношенню до очікуваного загального обсягу ресурсів, необхідного для задоволення цього зобов'язання щодо виконання. Якщо специфіка надання робіт і послуг не має на увазі розподіл робіт і послуг на окремі етапи і не вимагає значного періоду часу, то виручка від надання таких робіт і послуг визнається на дату, коли Компанія фактично виконало свої зобов'язання перед покупцем шляхом передачі (надання) відповідних робіт і послуг.

Оскільки різниця між визнанням доходу і виставленням рахунків повинна бути менше ніж 12 місяців Компанія застосовує практичний прийом, зазначений в МСФЗ 15.63, і не враховує вплив значного компонента фінансування.

**Виплати працівникам.** Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства.

**Дивіденди.** Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». Фінансова звітність Товариства, підготовлена у відповідності до МСФЗ, є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначено нерозподілений прибуток.

**ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕСЗ КОМПАНІ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

**4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 рік, представлений наступним чином:

	Комп'ютерна техніка	Апаратне забезпечення ІТ	Обладнання для зв'язку	Офісні меблі та обладнання	МНМА	Вдосконалення орендованого майна	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
<b>1 січня 2023 року</b>	<b>33.559</b>	<b>2.348</b>	<b>8.094</b>	<b>7.919</b>	<b>214</b>	<b>10.915</b>	<b>63.049</b>
Находження	7.216	431	58	-	-	-	7.819
Рекласифікація	(1.268)	(571)	872	968	-	-	-
Вибуття	(8.216)	1	-	(784)	(214)	-	(9.213)
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31.404</b>	<b>2.209</b>	<b>9.024</b>	<b>8.103</b>	<b>-</b>	<b>10.915</b>	<b>61.655</b>
Находження	12.336	-	1.083	30	-	-	13.449
Вибуття	(160)	-	-	-	-	-	(160)
<b>31 грудня 2024 року</b>	<b>43.580</b>	<b>2.209</b>	<b>10.107</b>	<b>8.133</b>	<b>-</b>	<b>10.915</b>	<b>74.944</b>
<i>Накопичений знос</i>							
<b>1 січня 2023 року</b>	<b>(23.064)</b>	<b>(2.206)</b>	<b>(6.277)</b>	<b>(7.565)</b>	<b>(214)</b>	<b>(10.434)</b>	<b>(49.760)</b>
Нарахування	(4.393)	(82)	(758)	(321)	-	(481)	(6.035)
Рекласифікація	641	902	(764)	(925)	-	-	(146)
Вибуття	8.216	1	-	760	214	-	9.191
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>(18.600)</b>	<b>(1.385)</b>	<b>(7.799)</b>	<b>(8.051)</b>	<b>-</b>	<b>(10.915)</b>	<b>(46.750)</b>
Нарахування	(6.093)	(173)	(734)	(70)	-	-	(7.070)
Вибуття	137	-	-	-	-	-	137
<b>31 грудня 2024 року</b>	<b>(24.556)</b>	<b>(1.558)</b>	<b>(8.533)</b>	<b>(8.121)</b>	<b>-</b>	<b>(10.915)</b>	<b>(53.683)</b>
<b>Балансова вартість станом на</b>							
<b>1 січня 2023 року</b>	<b>10.495</b>	<b>142</b>	<b>1.817</b>	<b>354</b>	<b>-</b>	<b>481</b>	<b>13.289</b>
<b>Балансова вартість станом на</b>							
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>12.804</b>	<b>824</b>	<b>1.225</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.905</b>
<b>Балансова вартість станом на</b>							
<b>31 грудня 2024 року</b>	<b>19.024</b>	<b>651</b>	<b>1.574</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.261</b>

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2024 року валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів складає 39.409 тисяч гривень та 17.007 тисяч гривень на 31 грудня 2023 року. Основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, а також такі, що оформлені у заставу або тимчасово не використовуються на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року – відсутні.

У звітному періоді метод нарахування амортизації, строки корисного використання та розмір ліквідаційної вартості переглядались, але не змінювались.

Протягом 2024 – 2023 років зменшення корисності за основними засобами та нематеріальними активами не визнавалось.

#### 5. АКТИВИ ІЗ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Договори оренди Компанії стосуються оренди офісних та інших приміщень. Термін оренди офісного приміщення – до 30 вересня 2028 року. Відповідно до умов договору, Орендар має право, без застосування до нього штрафних санкцій, достроково розірвати договір оренди лише з 1 жовтня 2027 року, шляхом відмови в односторонньому порядку від Договору оренди в цілому або відмовитись від користування частиною орендованих площ (поверхом), письмово повідомивши про це Орендодавця не пізніше ніж за 6 (шість) місяців до бажаної дати розірвання Договору оренди або відмови від частини орендованої площі (поверху) за договором оренди один раз протягом строку оренди. При цьому Орендар може скористатися таким правом та направити повідомлення про дострокове припинення не раніше 1 квітня 2027 року.

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях по курсу на дату виставлення рахунку, зобов'язання з оренди деноміновані в іноземній валюті та мають бути перераховані в гривню на кожен баланс дату.

Інформація щодо активів Компанії з права користування, що на балансі включаються до складу «Активи із права користування», за 2023 та 2024 роки представлена нижче:

	<u>Офісне приміщення та орендовані площі</u>
<i>Первісна вартість</i>	
<b>Залишок на 1 січня 2023 року</b>	<b>46.845</b>
Надходження	548
Вибуття	(3.662)
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>43.731</b>
Надходження	37.381
Вибуття	(3.609)
<b>Залишок на 31 грудня 2024 року</b>	<b>77.503</b>

ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)

	<u>Офісне приміщення та орендовані площі</u>
<b>Амортизація</b>	
<b>Залишок на 1 січня 2023 року</b>	-
Нарахування за рік	(16.599)
Вибуття	-
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>(16.599)</b>
Нарахування за рік	(14.795)
Вибуття	-
<b>Залишок на 31 грудня 2024 року</b>	<b>(31.394)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	
<b>Залишок на 31 грудня 2024 року</b>	<b>46.109</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>27.132</b>
<b>Залишок на 1 січня 2023 року</b>	<b>46.845</b>

У таблиці внизу відображено балансову вартість орендних зобов'язань Компанії та інформацію про їхній рух протягом періоду:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>30.262</b>	<b>46.845</b>
Процентні витрати	1.479	2.442
Погашення процентів	1.479	2.442
Модифікації договорів оренди	37.381	548
Погашення основної суми	14.039	13.468
Переоцінка орендних зобов'язань	2.469	1.167
Припинення визнання орендних зобов'язань	3.609	3.662
Інше (дохід від вибуття)	707	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>49.288</b>	<b>30.263</b>

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становили 1.479 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (2023: 2.442 тисячі гривень).

Суми, визнані у складі прибутку або збитку, були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Припинення визнання орендних зобов'язань	3.609	3.662
Витрати на амортизацію активів із права користування	14.795	16.599
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1.479	2.442
Модифікації договорів оренди	37.381	548
Переоцінка орендних зобов'язань	2.469	1.167

**ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2024 та 2023 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>1 січня 2023 року</u>
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>			
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	15.873	18.556	19.386
Від 1 до 5 років	38.881	13.563	31.264
<b>Всього мінімальні орендні платежі</b>	<b><u>54.754</u></b>	<b><u>32.119</u></b>	<b><u>50.650</u></b>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	5.466	1.856	3.805
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>	<b><u>49.288</u></b>	<b><u>30.263</u></b>	<b><u>46.845</u></b>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	13.501	17.042	17.081
Від 1 до 5 років	35.787	13.221	29.764
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b><u>49.288</u></b>	<b><u>30.263</u></b>	<b><u>46.845</u></b>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	13.501	17.042	17.081
<b>Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди</b>	<b><u>35.787</u></b>	<b><u>13.221</u></b>	<b><u>29.764</u></b>

Довгострокова частина зобов'язань з оренди згідно з МСФЗ 16 відображена в статті Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання», поточні зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16 відображено в статті Звіту про фінансовий стан «Інші непоточні фінансові зобов'язання».

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, склало 17.778,6 тисяч гривень (2023: 16.831,5 тисяч гривень).

**6. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>1 січня 2023 року</u>
Дебіторська заборгованість від третіх сторін	40.853	45.266	43.200
Дебіторська заборгованість від афілійованих фірм	95.406	8.214	26.205
За вирахуванням очікуваних кредитних збитків	(2.479)	(5.056)	(6.603)
<b>Всього</b>	<b><u>133.780</u></b>	<b><u>48.424</u></b>	<b><u>62.802</u></b>

ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

	Непросро- чена	Просрочена					Всього
		0-90 днів	91-119 днів	120-179 днів	180-365 днів	більше 1 року	
Дебіторська заборгованість від третіх сторін станом на 1 січня 2023 року	25.395	16.408	1.191	2.387	4.256	1.153	50.790
Дебіторська заборгованість від третіх сторін станом на 31 грудня 2023 року	28.644	16.731	4.716	1.224	560	599	52.474
Дебіторська заборгованість від третіх сторін станом на 31 грудня 2024 року	33.876	20.339	1.280	1.217	793	1.124	58.629
За вирахуванням очікуваних кредитних збитків на 1 січня 2023 року				(1.194)	(4.256)	(1.153)	(6.603)
За вирахуванням очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2023 року			(3.689)	(356)	(412)	(599)	(5.056)
За вирахуванням очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2024 року	-	-	-	(574)	(781)	(1.124)	(2.479)
<b>Всього Дебіторська заборгованість від третіх сторін станом на 1 січня 2023 року</b>	<b>25.395</b>	<b>16.408</b>	<b>1.191</b>	<b>1.193</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44.187</b>
<b>Всього Дебіторська заборгованість від третіх сторін станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>28.644</b>	<b>16.731</b>	<b>1.027</b>	<b>868</b>	<b>148</b>	<b>-</b>	<b>47.418</b>
<b>Всього Дебіторська заборгованість від третіх сторін станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>33.876</b>	<b>20.339</b>	<b>1.280</b>	<b>643</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>56.150</b>

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків:

	2024	2023
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>5.056</b>	<b>6.603</b>
Збільшення очікуваних кредитних збитків	251	312
Збитки від зменшення корисності/(використання резерву), визнані щодо дебіторської заборгованості	-	-
Суми, списані як такі що не підлягають відшкодуванню	-	-
Зменшення очікуваних кредитних збитків внаслідок погашення заборгованості	(2.828)	(1.859)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>2.479</b>	<b>5.056</b>

На торговельну дебіторську та іншу поточну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються. Середній кредитний період з надання послуг становив від 5 до 90 днів у 2024 році (у 2023 році: від 5 до 90 днів).

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

#### 7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня та 1 січня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені грошовими коштами на рахунках в банках. Банкам, на рахунках яких розмішені грошові кошти, історично присвоювались високі кредитні рейтинги від рейтингових агентств.

#### Банківські гарантії

Компанія може виступати контргарантом за низкою банківських угод Компанії та інших фінансових зобов'язань, які виникають зі звичайних ділових відносин із клієнтами, від імені певних пов'язаних компаній. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не мала банківських гарантій.

Інформація про кредитний ризик Компанії стосовно грошових коштів та їхніх еквівалентів розкривається у Примітці 20 до фінансової звітності.

#### 8. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
Договірний актив	59.433	57.428	38.567
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3.080	3.513	2.034
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1.261	1.390	1.378
Витрати майбутніх періодів	3.511	2.376	1.047
Інша поточна дебіторська заборгованість	208	321	5.578
<b>Всього</b>	<b>67.800</b>	<b>65.028</b>	<b>48.604</b>

#### 9. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
Внутрішньогрупова короткострокова фінансова допомога надана	199.155	280.350	129.095
Поточні фінансові інвестиції	-	76	-
<b>Всього</b>	<b>199.155</b>	<b>280.426</b>	<b>129.095</b>

ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)

10. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
Договірне зобов'язання	(59.486)	(68.833)	(68.719)
Зобов'язання з ПДВ	(6.939)	(2.294)	(9.114)
<b>Всього</b>	<b>(66.425)</b>	<b>(71.127)</b>	<b>(77.833)</b>

11. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
Поточні зобов'язання з фін.оренди	(13.501)	(17.042)	(17.083)
Зобов'язання за дивідендами	(7.439)	(2.571)	-
Інші забезпечення	(22.562)	(29.570)	(18.090)
<b>Всього</b>	<b>(43.502)</b>	<b>(49.183)</b>	<b>(35.273)</b>

Інші забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
Забезпечення інших виплат пов'язаних з оплатою праці працівників (бонуси)	(12.196)	(10.676)	(9.965)
Забезпечення проектних витрат	(1.697)	(12.756)	(5.421)
Забезпечення під ПДВ-втрати по послугах від нерезидентів	(1.920)	-	-
Забезпечення на підписку до баз даних TP	(5.315)	(5.214)	(2.804)
Забезпечення на проведення річного аудиту	(171)	(168)	-
Інші забезпечення	(3.183)	(756)	-
<b>Всього</b>	<b>(22.562)</b>	<b>(29.570)</b>	<b>(18.090)</b>

Далі показані зміни у сумі інших забезпечень протягом 2024р.:

ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)

	Забезпечення виплат працівникам	Забезпечення проектних витрат	Забезпечення на підписку до баз даних TP	Забезпечення на проведенні річного аудиту	Інші резерви та забезпечення	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2024 р.</b>	<b>10.676</b>	<b>12.756</b>	<b>5.214</b>	<b>168</b>	<b>756</b>	<b>29.570</b>
Формування та/або збільшення резерву	12.196	16.212	5.677	171	3.183	37.439
Сторнування невикористаного резерву		2.858	2.819			5.677
Використання резерву	10.676	24.413	2.757	168	756	38.770
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>12.196</b>	<b>1.697</b>	<b>5.315</b>	<b>171</b>	<b>1.263</b>	<b>22.562</b>
За попередній рік:						
	Забезпечення виплат працівникам	Забезпечення проектних витрат	Забезпечення на підписку до баз даних TP	Забезпечення на проведенні річного аудиту	Інші резерви та забезпечення	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2023 р.</b>	<b>9.965</b>	<b>5.421</b>	<b>2.804</b>			<b>18.190</b>
Формування та/або збільшення резерву	10.676	7.335	2.410	168	756	21.345
Сторнування невикористаного резерву						0
Використання резерву	9.965					9.965
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>10.676</b>	<b>12.756</b>	<b>5.214</b>	<b>168</b>	<b>756</b>	<b>29.570</b>

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Товариство не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року. Очікувані строки видатку грошових коштів показані далі.

**Забезпечення виплат працівникам.** Товариство на щомісячній основі здійснює нарахування забезпечення виплат працівникам по зароблених відпустках. Крім того, Товариство визнає резерв під майбутнє нарахування премій на щомісячній основі протягом року на основі бюджетних показників, які коригуються на факт досягнення показників ефективності (отриманого прибутку та річної оцінки працівників) станом на кінець фінансового року.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

#### 12. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня та 1 січня 2023 року зареєстрований та повністю сплачений капітал Компанії становив 60 тисяч гривень, а частки учасників у зареєстрованому капіталі Компанії були розподілені таким чином:

Учасник	Частка	Сума	Частка	Сума	Частка	Сума
	власності, % на 1 січня 2023 року	частки на 1 січня 2023 року	власності, % на 31 грудня 2023 року	частки на 31 грудня 2023 року	власності, % на 31 грудня 2024 року	частки на 31 грудня 2024 року
КУЛИК СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ (Україна)	35%	21	35%	21	70%	42
САМОЙЛОВА НАТАЛЯ МИХАЙЛІВНА (Україна)	35%	21	35%	21		
Deloitte & Touche Regional Consulting Services Ltd (Кіпр)	30%	18	30%	18		
Deloitte CE Sub Nominee Limited (Кіпр)	-	-	-	-	30%	18
<b>Всього</b>	<b>100%</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>	<b>60</b>

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є КУЛИК СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ, який в свою чергу є й найбільшим учасником Компанії з часткою 70% в капіталі та часткою 70% права голосу станом на 31 грудня 2024 року. На 31 грудня та 1 січня 2023 року найбільшими учасниками Компанії з часткою 35% в капіталі та часткою 35% права голосу були КУЛИК СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ та САМОЙЛОВА НАТАЛЯ МИХАЙЛІВНА.

Сума розподілених дивідендів власникам у 2024 році становить 16.226 тис. грн та 8.571 тис. грн у 2023 році.

#### 13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024, 31 грудня та 1 січня 2023 року торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
Торговельна заборгованість	(4.924)	(3.706)	(506)
Інша поточна кредиторська заборгованість (СЕ та інші офіси Делойт) з них:	(101.682)	(39.957)	(16.057)
Deloitte CE Service Centre s.r.o. за послуги з різних аспектів управління Компанією та послуги інформаційних систем та регіональної інфраструктури СЕ	(50.120)	-	-
Deloitte Central Europe Holdings Limited за невиключну ліцензія на використання на території України об'єктів інтелектуальної власності (роялті)	(21.370)	-	-
Інші офіси Делойт СЕ за професійні послуги	(10.145)	(160)	-
Українські офіси Делойт за професійні послуги	(9.270)	(36.179)	(10.804)
Інші офіси Делойт за професійні послуги	(10.777)	(3.618)	(1.982)
Інші офіси Делойт СНД за професійні послуги	-	-	(3.271)
	<b>(106.606)</b>	<b>(43.663)</b>	<b>(16.563)</b>

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

Середній кредитний період за операціями придбання на 31 грудня 2024, 31 грудня та 1 січня 2023 року знаходився в діапазоні до двох місяців. Протягом кредитного періоду на непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості відсотки не нараховуються.

#### 14. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від звичайної діяльності Компанії представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності	134.754	132.498
Інші послуги з надання впевненості та супутні аудиторські послуги	66.545	52.633
Податкові, юридичні, бухгалтерські та інші консультаційні послуги	266.448	226.567
<b>Усього</b>	<b><u>467.747</u></b>	<b><u>411.698</u></b>

Дохід від звичайної діяльності, визнаний у 2024 році, який був включений у залишок договірною зобов'язання на початок даного періоду становить 57.641 тис. грн та 60.914 тис.грн у 2023 році.

#### 15. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи Компанії представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Дохід від суборенди приміщень	10.087	7.739
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки	2.554	1.547
Доходи від курсових різниць	2.105	1.930
Доходи від реалізації необоротних активів	55	533
Інші доходи	992	15
<b>Усього Інші доходи</b>	<b><u>15.793</u></b>	<b><u>11.764</u></b>

#### 16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації Компанії представлені наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати на основний професійний персонал	206.019	168.786
Витрати на оренду, утримання та охорону приміщень	2.055	3.220
Амортизація офісної та ІТ-техніки	6.139	3.377
Витрати на придбання послуг інших компаній, у т.ч. в компаній Групи, що надалі перевиставляються клієнтам	39.797	70.250
Інші витрати на збут	14.758	15.132
<b>Усього</b>	<b><u>268.768</u></b>	<b><u>260.765</u></b>

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

#### 17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Компанії включають наступні статті:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати на адмін. персонал	67.468	57.779
Витрати на оренду, утримання та охорону приміщень	11.843	18.346
Витрати на навчання персоналу	9.065	5.812
Витрати на ремонт та обслуговування ІТ-техніки	2.933	1.386
Витрати на відрядження	1.647	628
Витрати за послугами Deloitte CE	73.513	
Витрати на тех. підтримку ПЗ SAP		34.331
Амортизація офісної та ІТ-техніки	1.114	2.560
Інші адміністративні витрати	5.591	6.320
<b>Усього</b>	<b><u>173.174</u></b>	<b><u>127.162</u></b>

#### 18. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати Компанії представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати на суборенду приміщень	(7.944)	(1.943)
Вартість реалізованих необоротних активів	(22)	(25)
Витрати на надання матеріальної та благодійної допомоги	-	(7.802)
Інші витрати	(96)	(1.516)
<b>Усього Інші витрати</b>	<b><u>(8.062)</u></b>	<b><u>(11.286)</u></b>

#### 19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У 2023 та 2024 рр. ставка податку на прибуток в Україні становила 18 %.

Складові витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	(1.266)	(2.446)
(Витрати)/вигода з відстроченого податку	1.203	253
<b>Усього</b>	<b><u>(63)</u></b>	<b><u>(2 193)</u></b>

Звірка податку на прибуток з прибутком до оподаткування представлена наступним чином:

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

	2024	2023
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	18.792	3 963
Коригування прибутку до оподаткування в частині пеходу на МСФЗ		11.006
Очікувані (витрати)/вигоди з податку на прибуток за відповідною ставкою	(3.383)	(816)
Чисті тимчасові різниці, що (збільшують)/зменшують об'єкт оподаткування	2 123	(1 601)
Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування (постійні різниці)	(7)	(29)
Зміни в сумі чистого відстроченого податкового активу щодо тимчасових податкових різниць	1 204	253
<b>Фактичні доходи/(витрати) з податку на прибуток</b>	<b>(63)</b>	<b>(2 193)</b>

Чистий відстрочений податковий актив представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2023 року	Визнано у складі прибутку або збитку	1 січня 2023 року
Різниця між податковою та бухгалтерською амортизацією	529	(198)	727	(6)	733
Вдосконалення орендованого майна					
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	446	(464)	910	259	651
Забезпечення витрат періоду	1.866				
	<b>2.841</b>	<b>(662)</b>	<b>1.637</b>	<b>253</b>	<b>1.384</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>2.841</b>	<b>(662)</b>	<b>1.637</b>	<b>253</b>	<b>1.384</b>

## 20. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

### Визначення справедливої вартості

Згідно з принципами облікової політики Компанії та вимогами до розкриття інформації, Компанія повинна проводити оцінку справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

Керівництво несе відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання ризикових обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків Компанії, про цілі, політики і процеси оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Політика управління ризиками Компанії утверджена для визначення та аналізу ризиків, з якими Компанія стикається з відповідними лімітами та контрольними ризиками, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

Компанія дотримується політики та процедур, що регулюють процес прийняття нових клієнтів і оцінювання ризиків під час реалізації всіх проєктів. Ткий підхід дозволяє розпочати співпрацю з клієнтом і виконувати проєкт лише за умови, що Компанія:

- здатна виконати проєкт і має необхідні ресурси, включно з часом та іншими засобами;
- може дотримуватися всіх відповідних етичних норм і професійних стандартів, включно з питаннями незалежності та конфліктів інтересів;
- провела аналіз доброчесності керівництва потенційного клієнта.

Класифікація ризиків проєктів проводиться перед затвердженням кожного клієнта і проєкту. Компанія може визначити ризик як «нормальний», «вище за нормальний» або «значно вище за нормальний». Залежно від рівня класифікації ризику відповідальними особами визначається можливість компанії підтвердити проєкт і співпрацю з клієнтом.

#### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків для Компанії, якщо клієнт або контрагент фінансового інструменту не виконує свої договірні зобов'язання і виникає, головним чином, з дебіторської заборгованості покупців. У загальній структурі дебіторської заборгованості, дебіторська заборгованість за послуги з пов'язаними сторонами становить 58% станом на 31 грудня 2024р. та в свою чергу зменшує кредитний ризик.

У структурі активів Компанія має внутрішньогрупову короткострокову фінансову допомогу, що була надана пов'язаним сторонам.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

**Розмір кредитного ризику.** Максимальна сума кредитного ризику відображається балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

**Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.** Керівництво не має затвердженої кредитної політики для клієнтів і кредитні ризики підлягають затвердженню та моніторингу на постійній основі індивідуально для всіх клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від торговельної дебіторської заборгованості. Основними складовими цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально.

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунок за якими проводиться шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю Компанії полягає у максимально можливому забезпеченні достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки, як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Компанії.

#### Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни в ринкових цінах, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції, впливатимуть на прибуток Компанії чи балансову вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль ринкових ризиків за прийнятними параметрами, а також оптимізація прибутку. Вплив ринкових ризиків на Компанію наведено нижче.

#### Валютний ризик

Чиста сума вразливості Компанії до коливань курсу іноземної валюти була така:

Активи	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року		1 січня 2023 року	
	дол. США	євро	дол. США	євро	дол. США	євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	53.988	30.943	23.200	18.017	75.834	18.018
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10.175	21.713	6.540	5.275	10.772	4.724
	<b>64.163</b>	<b>52.656</b>	<b>29.740</b>	<b>23.292</b>	<b>86.606</b>	<b>22.742</b>
<b>Зобов'язання</b>						
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(81.672)	(14.245)	(5.251)	(1.679)	(5.055)	(1.550)
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання (фін. оренда)	(49.289)	-	(30.262)	-	(46.845)	-
	<b>(130.961)</b>	<b>(14.245)</b>	<b>(35.513)</b>	<b>(1.679)</b>	<b>(51.900)</b>	<b>(1.550)</b>
<b>Чиста коротка позиція</b>	<b>(66.798)</b>	<b>38.411</b>	<b>(5.773)</b>	<b>21.613</b>	<b>34.706</b>	<b>21.192</b>

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

#### Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні до долара США та євро на звітні дати, буде зменшувати/збільшувати прибуток Компанії на суми, наведені нижче. Цей аналіз базується на відмінності курсу іноземної валюти, яку Компанія вважала допустимою на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
<b>31 грудня 2024 року</b>				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(21.326)	(17.449)
Зміна курсу євро	10%	-10%	34.647	28.347
<b>31 грудня 2023 року</b>				
Зміна курсу долара США	10%	-10%	(5.207)	(4.260)
Зміна курсу євро	10%	-10%	19.495	15.950

#### Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечувати своє функціонування на безперервній основі і водночас гарантувати прибуток власникам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються власникам, повертати капітал власникам, продавати активи для зменшення суми боргу, залучати боргове фінансування.

## 22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія має контроль або суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень іншою, як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При визначенні того, чи є компанія пов'язаною стороною, увага приділяється не правовій формі, а характеру відносин.

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

#### Винагорода управлінському персоналу

За період, що закінчився 31 грудня 2024 року, ключовий управлінський персонал, що включає 3 особи, отримав винагороду в розмірі 28.273 тис. грн (2023 рік: 3 особи 24.362 тис. грн).

Виплачена винагорода належить до короткострокових виплати працівникам. Інших винагород протягом звітного та попереднього звітного періодів провідному управлінському персоналу не виплачувалось.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

#### Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

	Балансова вартість		
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	1 січня 2023 року
<b>Фінансові активи (поточні та непоточні)</b>			
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість СЕ та інші офіси Делойт Україна	77.629	1.006	18.629
Інші поточні фінансові активи (фін.допомога іншим офісам Делойт Україна)	199.155	280.350	129.095
<b>Разом активів</b>	<b>276.784</b>	<b>281.356</b>	<b>147.724</b>
<b>Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)</b>			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість перед СЕ та іншими офісами Делойт Україна	(90.906)	(36.344)	(16.722)
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання (дивіденди на користь власників)	(7.439)	(2.571)	-
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(98.345)</b>	<b>(38.915)</b>	<b>-16.722</b>

#### Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	2024	2023
Доходи від надання послуг	63.320	9.749
Поточні фін. інвестиції	(76)	76
Витрати на формування собівартості послуг	(28.499)	(11.340)
Адміністративні витрати (в т. ч. послуги з управління, інформаційних систем та інфраструктури, роялті)	(76.411)	(34.331)
Витрати на збут	(1.423)	-
Дивіденди	(16.226)	(8.571)
Фін. допомога видана	81.195	(151.280)
<b>Усього</b>	<b>21.880</b>	<b>(195.697)</b>

## 23. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Непередбачені податкові зобов'язання

#### Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2024 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

**Закон № 4015-ІХ**

28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон № 4015-ІХ, згідно з яким до Податкового кодексу України були внесені зміни.

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, а саме:

- тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1,5% до 5%;
- із 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності);
- мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

**Клуб білого бізнесу**

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

- мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
- скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
- скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
- призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

- які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);
- які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3.000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЄСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ  
(у тисячах гривень)**

---

**Автоматичний обмін інформацією**

26 червня 2024 року Державна податкова служба України поінформувала, що Глобальний форум Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») схвалив Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні. Практично цей факт підтвердив, що Україна технічно готова до обміну інформацією та має відповідні засоби контролю стосовно доступу до інформації, конфіденційності/управління ризиками та кібербезпеки.

Це була остання вимога для підключення України до систем CRS («Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки») таCbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

2024 звітний рік є першим звітним періодом для обміну Звітами у розрізі країн.

**Звітність про контрольовані іноземні компанії («KIK»)**

Згідно із Законом України № 3706-ІХ від 9 травня 2024 року тимчасово, із 1 січня 2022 року і протягом дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після відміни режиму воєнного стану, не застосовуватимуться штрафи до платників податків за затримку у поданні стороною, яка контролює, звітів про KIK та невідображення такою стороною, яка здійснює контроль, у відповідних звітах даних та інформації про наявні у неї KIK.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що воно належним чином виконав свої податкові зобов'язання, ґрунтуючись на своєму тлумаченні податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень. Проте, тлумачення відповідних податкових органів можуть відрізнитися і вплинути на цю фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, в цьому випадку ефект може бути суттєвим. Жодних резервів для потенційних податкових оцінок не було створено у цій фінансовій звітності.

**24. ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ**

Як зазначено в Примітці 2, ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках підготовки Компанії до переходу на МСФЗ.

Компанія не складала фінансову звітність за жодною із загальноприйнятих концептуальних основ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Отже, у цій фінансовій звітності представлено узгодження з останньою фінансовою звітністю, складеною згідно з концептуальною основою, що застосовувалася станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

При підготовці звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО). Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних П(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Компанії, викладено нижче у таблиці.

<b>Всього капітал згідно НП(С)БО на 1 січня 2023 року</b>	<b>307.572</b>
<b>Виправлення помилок минулих періодів згідно НП(С)БО</b>	(8.225)
<b>Всього скоригований капітал згідно НП(С)БО на 1 січня 2023 року</b>	<b>299.347</b>
<b>Вплив від коригувань на дату переходу на МСФЗ на нерозподілений прибуток:</b>	<b>2.500</b>
Зміна підходу до визначення виручки та договірних активів/зобов'язань	31.992
Донарахування податкового зобов'язання з ПДВ у зв'язку зі зміною підходу до визнання виручки	(14.342)
Зміна підходу нарахування резерву відпусток	(2.084)
Зміна підходу нарахування резерву дебіторської заборгованості	(2.985)
Нарахування забезпечень для виплати премії працівникам (формування фонду преміювання)	(9.966)
Інші коригування	(115)
<b>Всього капітал згідно МСФЗ на 1 січня 2023 року</b>	<b>301.847</b>
<b>Всього капітал згідно НП(С)БО на 31 грудня 2023 року</b>	<b>311.016</b>
<b>Виправлення помилок згідно НП(С)БО</b>	(10.245)
<b>Всього скоригований капітал згідно НП(С)БО на 31 грудня 2023 року</b>	<b>292.546</b>
<b>Вплив від МСФЗ коригувань на нерозподілений прибуток:</b>	<b>11.006</b>
Зміна підходу до визначення виручки та договірних активів/зобов'язань	15.051
Нарахування забезпечень для виплати премії працівникам (формування фонду преміювання)	(711)
Вплив від застосування IFRS 16	(3.131)
Інші коригування за МСФЗ	(203)
<b>Всього вплив на капітал на 31 грудня 2023 року</b>	<b>11.006</b>
<b>Всього капітал згідно МСФЗ на 31 грудня 2023 року</b>	<b>306.052</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) згідно НП(С)БО за 2023 рік</b>	<b>1.770</b>
<b>Вплив від МСФЗ коригувань на чистий прибуток:</b>	<b>11.006</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) згідно МСФЗ за 2023 рік</b>	<b>12.776</b>

#### Виправлення суттєвих помилок

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Товариством було виправлено суттєві помилки, пов'язані з визнанням забезпечень майбутніх витрат відповідно до НП(с)БО на загальну суму 8 225 тис.грн.

Вплив ретроспективного перерахунку зобов'язань з податку на прибуток на порівняльну інформацію (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року):

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Стаття звіту	Сума, відображена у звітності 2022 року, тис. грн	Сума коригування, тис. грн	Сума, відображена у звітності 2024 року в якості на звітну дату 01 січня 2023 року, (порівняльна інформація)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(204.047)	(5.420)	(209.467)
Адміністративні витрати	(104.866)	(2.805)	(107.671)
Прибуток (збиток) до оподаткування	18.066	(8.225)	9.841
Прибуток/(збиток) за рік	14.808	(8.225)	6.583
Загальна сума сукупного доходу (збитку)	14.808	(8.225)	6.583

Звіт про фінансовий стан на 01 січня 2023 року:

Стаття звіту	Сума, відображена у звітності 2022 року, тис. грн	Сума коригування, тис. грн	Сума, відображена у звітності 2024 року, в якості порівняльної інформації, тис. грн
Нерозподілений прибуток	307.572	(8.225)	299.347
Загальна сума власного капіталу	307.647	(8.225)	299.422
Поточні забезпечення	6.831	8.225	15.056
Загальна сума поточних зобов'язань	84.555	8.225	92.780
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	392.202	-	392.202

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

Стаття звіту	Сума, відображена у звітності 2023 року, тис. грн	Сума коригування, тис. грн	Сума, відображена у звітності 2024 року в якості на звітну дату 01 січня 2024 року, (порівняльна інформація)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(233.770)	(7.335)	(241.105)
Адміністративні витрати	(127.464)	(3.336)	(130.800)
Прибуток (збиток) до оподаткування	15.207	10.671	4.536
Прибуток/(збиток) за рік	12.441	10.671	1.770
Загальна сума сукупного доходу (збитку)	12.441	10.671	1.770

## ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 ТА 2023 РОКІВ (у тисячах гривень)

---

Звіт про фінансовий стан на 01 січня 2024 року:

Стаття звіту	Сума, відображена у звітності 2023 року, тис. грн	Сума коригування, тис. грн	Сума, відображена у звітності 2024 року, в якості порівняльної інформації, тис. грн
Нерозподілений прибуток	311.016	(18.896)	292.120
Загальна сума власного капіталу	311.091	(18.896)	292.195
Поточні забезпечення	9.370	18.896	28.266
Загальна сума поточних зобов'язань	121.667	18.896	140.563
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	432.758	-	432.758

#### 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В січні 2025 року Компанія прийняла рішення про виплату дивідендів за 3 квартал 2024 року в сумі 12.459 тисяч гривень. Інші події після закінчення звітного періоду, які підлягають розкриттю в примітках до цієї фінансової звітності, в Товариства відсутні.

#### 26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом 30 грудня 2025 року.