

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НЕКСТІВА УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність за Національними
положеннями (стандартами) бухгалтерського
обліку в Україні
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
разом із звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	12
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	26

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕКСТІВА УКРАЇНА» (надалі - «Компанія») представляє свій річний звіт разом із перевіреною аудиторами фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори учасників. Єдиним учасником Компанії є «НЕКСТІВА, ІНК.» (NEXTIVA, INC.), юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Сполучених Штатів Америки.

Виконавчим органом Компанії є Дирекція, до складу якої входять Генеральний директор та Виконавчий директор.

Так як статут Компанії не містить вимоги періодичної заміни Виконавчого органу, Генеральний директор та Виконавчий директор, що обіймали посади у 2023 році, продовжили перебувати на своїх посадах у 2024 році.

Компанія входить до складу міжнародної групи компаній «НЕКСТІВА» (NEXTIVA), штаб-квартира якої розташована в Сполучених Штатах Америки. Група має офіси в Україні, Мексиці, Польщі, Індії, а також присутність у Великобританії, Іспанії та Канаді. Основною діяльністю групи компаній «НЕКСТІВА» є розробка власних ІТ-продуктів, які включають уніфіковані комунікаційні рішення для ділового спілкування, систему телефонії, інструменти CRM для продажів та клієнтів, а також вдосконалену систему аналітики та звітування.

Основним напрямком діяльності Компанії є надання інформаційних та консультативних послуг з питань інформатизації, технічної підтримки, налаштування, впровадження та використання програмного забезпечення та його компонентів.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Результати діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, подані у звіті про фінансові результати (звіті по сукупний дохід) на сторінці 8 фінансової звітності.

Чистий прибуток Компанії за 2024 рік склав 35 700 тис. грн. (2023: 24 262 тис. грн.), який керівництво Компанії рекомендує віднести на нерозподілений прибуток.

Фінансові показники діяльності Компанії за звітний період, як представлено у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і балансі (звіті про фінансовий стан) фінансової звітності, є задовільними.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року у Компанії не було зобов'язань за кредитами і позиками. Управління ліквідністю Компанії описано у Додатковій примітці 17 фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Компанії задовільним.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалась вимог законодавства України щодо соціальних аспектів своєї діяльності та відносин з персоналом Компанії.

ДИВІДЕНДИ

У 2024 році Компанія не оголошувала виплату дивідендів (2023: дивіденди не оголошувались).

ОСНОВНІ РИЗИКИ І НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, описані у Додатковій примітці 16 фінансової звітності.

Основні фінансові ризики і ризики невизначеності, що впливають на Компанію, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Додатковій примітці 17 фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПОДАЛЬШИЙ РОЗВИТОК

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

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі не було (2023 рік: змін не було).

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не здійснювала масштабних фінансових інвестицій, єдиною фінансовою операцією була надана БО «Всеукраїнському благодійному фонду «Барви» безповоротна фінансова допомога у розмірі 27 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року Компанія не володіла фінансовими інвестиціями).

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції з пов'язаними сторонами розкриті в Додатковій примітці 14 фінансової звітності.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Суттєві події, що відбулися після звітної дати, розкриті в Додатковій примітці 19 фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

15 травня 2025 року



ЛЕСАВОЙ Джошуа Існ
(ініціали, прізвище)

ЛОБАНОВА Юлія Ігорівна
(ініціали, прізвище)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКСТІВА УКРАЇНА» (надалі - «Компанія»), яка наведена на стор. 6-44 і складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року;
- звіту про сукупний дохід;
- звіту про власний капітал;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати та грошові потоки у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними нормами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Додаткові примітки 2.3 і 16 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну. На дату випуску фінансової звітності Компанії конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі невизначені. Ці події та умови, зазначені вище, разом із іншими питаннями, викладеними в Додаткових примітках 2.3 і 16, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який наведений на стор. 1-2, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, 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 ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо 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.



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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансового звіту

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 цього фінансового звіту.

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

Відповідальність аудитора за аудит фінансового звіту (продовження)

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Партнер з аудиту
Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №101492



Олександр ТКАЧУК

Директор ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»
Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №101494



Ірина ШТЕФАНЬО



Київ, Україна
15 травня 2025 року

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»
Фактична адреса: 04071, вулиця Спаська, будинок 5, 6-й поверх, місто Київ, Україна.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4377.

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія: М.КИЇВ	за ЄДРПОУ	2025 01 01
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	40943030
Вид економічної діяльності: Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність	за КОПФГ	UA80000000000126643
Середня кількість працівників, осіб ² 209	за КВЕД	240
Адреса, телефон: вулиця Сагайдачного Петра, буд. 11, м. Київ, 04070, Україна		63.11
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	050 394 41 80	
Складено (зробити позначку у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Актив	Форма № 1 Код рядка	Код за ДКУД	1801001
		На початок звітного року	На кінець звітного року
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	121	238
первісна вартість	1001	967	1 287
накопичена амортизація	1002	(846)	(1 049)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 479	8
Основні засоби:			
первісна вартість	1010	-	179
знос	1011	24 922	24 338
Інвестиційна нерухомість	1012	(24 922)	(24 159)
Довгострокові біологічні активи	1015	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1022	-	-
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-
Відстрочені податкові активи	1040	-	-
Гудвіл	1045	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
Інші необоротні активи	1065	-	-
Усього за розділом I	1090	1 432	218
II. Оборотні активи	1095	3 032	643
Запаси:			
Виробничі запаси	1100	153	147
Незавершене виробництво	1101	153	147
Готова продукція	1102	-	-
Товари	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1104	-	-
Депозити перестрахування	1110	-	-
Векселі одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	103 516	167 104
за виданими авансами	1130	338	743
з бюджетом	1135	-	213
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	212
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	76	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 750	6 368
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	27 750	6 368
Витрати майбутніх періодів	1170	41	104
Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	131 875	174 683
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	134 907	175 326

Примітки на ст. 16 – 44 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»

Фінансова звітність за НП(С)БОУ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року (продовження)

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16 515	16 515
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	(106)	(106)
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	(106)	(106)
Резервний капітал	1415	130	130
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	86 414	122 114
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	102 953	138 653
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поти	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	68	154
розрахунками з бюджетом	1620	1 011	1 476
у тому числі з податку на прибуток	1621	325	-
розрахунками зі страхування	1625	20	76
розрахунками з оплати праці	1630	9 247	13 083
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	21 271	21 820
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	337	64
Усього за розділом III	1695	31 954	36 673
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	134 907	175 326

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Лесавой Джошуа Ієн
(ініціали, прізвище)

Лобанова Юлія Ігорівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ**
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
40943030		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік

Форма № 2
Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	341 451	318 691
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(262 254)	(241 650)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
Прибуток	2090	79 197	77 041
Збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 932	5 296
Адміністративні витрати	2130	(56 479)	(60 544)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(976)	(763)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-
прибуток	2190	35 674	21 030
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 341	4 550
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 527)	(15)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-
прибуток	2290	35 488	25 565
Збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	212	(1 303)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-
Прибуток	2350	35 700	24 262
Збиток	2355	(-)	(-)

Примітки на ст. 16 – 44 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»

Фінансова звітність за НП(С)БОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік (продовження)

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних Підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	35 700	24 262

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 144	843
Витрати на оплату праці	2505	295 072	278 514
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 027	3 717
Амортизація	2515	4 267	3 098
Інші операційні витрати	2520	15 199	16 785
Разом	2550	319 709	302 957

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Лесавой Джошуа Ієн
(ініціали, прізвище)

Лобанова Юлія Ігорівна
(ініціали, прізвище)

Примітки на ст. 16 – 44 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«НЕКСТІВА УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
40943030		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма
№3

Код за
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	289 052	306 352
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	944	211
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	78	140
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	255	1 015
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 015)	(5 131)
Праці	3105	(268 381)	(256 846)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 688)	(4 544)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20 495)	(23 812)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(325)	(5 069)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(47)	(104)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20 123)	(18 639)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 832)	(10 224)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(2 237)	(1 573)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(20 319)	5 588
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	27	83
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4 570)	(2 925)

Примітки на ст. 16 – 44 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 543)	(2 842)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому Підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 341	4 550
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової Оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому Підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(27)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 341	4 550
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(23 548)	7 296
Залишок коштів на початок року	3405	27 750	19 706
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 166	748
Залишок коштів на кінець року	3415	6 368	27 750

Керівник

Головний бухгалтер



Лесавой Джошуа Ієн
(ініціали, прізвище)

Лобанова Юлія Ігорівна
(ініціали, прізвище)

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за ІП(С)БОУ
 Звіт про власний капітал за 2024 рік
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
2025	01	01	01
за ЄДРПОУ		40943030	

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 (найменування)

Звіт про власний капітал
 за 2024 рік

Форми №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	16 515	-	(106)	130	86 414	-	-	102 953
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	16 515	-	(106)	130	86 414	-	-	102 953
Скоригований залишок на початок року	4095	16 515	-	(106)	130	86 414	-	-	102 953
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	35 700	-	-	35 700
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (ціплових) фондів	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на ст. 16 – 44 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НПСБОУ
Звіт про власний капітал за 2024 рік
(в тисячах гривень, якщо не указано інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж)									
Неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	35 700	-	-	35 700
Залишок на кінець року	4300	16 515	-	(106)	130	122 114	-	-	138 653



Керівник

Лесавой Джошуа Існ
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Лобанова Юлія Ігорівна
(ініціали, прізвище)

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НН(С)БОУ
Звіт про власний капітал за 2024 рік
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

КОДИ		
2024	01	01
40943030		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форм №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	16 515	-	(106)	130	62 152	-	-	78 691
Змінювання:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	16 515	-	(106)	130	62 152	-	-	78 691
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	24 262	-	-	24 262
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на ст. 16 – 44 становлять невід'ємну частину даної фінансової звітності

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НПС/БОУ
Звіт про власний капітал за 2023 рік (продовження)
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) Неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4300	16 515	-	(106)	130	24 262	-	-	24 262
Залишок на кінець року						86 414	-	-	102 953



(Signature)
(Signature)

Керівник

Лесавой Джошуа Ієн
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Лобанова Юлія Ігорівна
(ініціали, прізвище)

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НПС(С)БОУ
Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕКСТІВА УКРАЇНА»

Територія: М.КИЇВ

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОРТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди			
2024	12	31	
40943030			
UA800000000000126643			
240			
63.11			

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	070	967	846	320	-	-	-	-	203	-	-	-	1 287	1 049	-
Разом	080	967	846	320	-	-	-	-	203	-	-	-	1 287	1 049	-
Гуdivл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 14
3 рядка 080 графа 5
3 рядка 080 графа 15

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за НПС(С)БОУ
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

II. Основні засоби

II. Основні засоби																		
Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			Втрачено від зняття корисної речі	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		передані в операційну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік	первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості		знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на готування земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5 963	5 963	231	-	-	1 207	1 207	52	-	-	-	4 987	4 808	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	926	926	-	-	-	898	898	-	-	-	-	28	28	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	18 033	18 033	4 012	-	-	2 722	2 722	4 012	-	-	-	19 323	19 323	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) порули	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Горючі ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети промислу	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	24 922	24 922	4 243	-	-	4 827	4 827	4 064	-	-	-	24 338	24 159	-	-	-	-
Разом																		

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за ІП(С)БОУ
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	225	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	4 026	8
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	319	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	4 570	8

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код Рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	довгострокові поточні
5		4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
Акції	390	-	-
Облігації	400	-	-
Інші	410	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-

3 рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю
 за справедливою вартістю
 за амортизованою собівартістю

(421)
(422)
(423)

3 рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю
 за справедливою вартістю
 за амортизованою собівартістю

(424)
(425)
(426)

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за НП(С)БОУ
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	13 735	380
Реалізація інших оборотних активів	460	23	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	174	596
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	-
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	1 500
Інші доходи і витрати	630	1 341	27

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 3 рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)	-
(632)	- %
(633)	-

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за НП(С)БОУ
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	6 333
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	35
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	6 368

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	долаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	21 271	22 317	-	21 768	-	-	21 820
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів								
Разом	780	21 271	22 317	-	21 768	-	-	21 820

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за НП(С)БОУ
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

VIII. Запаси					
Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік		
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка	
1	2	3	4	5	
Сировина і матеріали	800	147	-	-	
Купівельні напівафабрикати та комплектуючі	810	-	-	-	
Вироби	820	-	-	-	
Паливо	830	-	-	-	
Тара і тарні матеріали	840	-	-	-	
Будівельні матеріали	850	-	-	-	
Запасні частини	860	-	-	-	
Матеріали сільськогосподарського призначення	870	-	-	-	
Поточні біологічні активи	880	-	-	-	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	890	-	-	-	
Незавершене виробництво	900	-	-	-	
Готова продукція	910	-	-	-	
Товари	920	147	-	-	
Разом					
3 рядка 920 графа 3				(921)	-
Балансова вартість запасів:				(922)	-
відображених за чистою вартістю реалізації				(923)	-
переданих у переробку				(924)	-
оформлених в заставу				(925)	-
переданих на комісію				(926)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)					
3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу					

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за ПП(С)БО У
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

IX. Дебіторська заборгованість					
Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	167 104	167 104	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4	-	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами			(951) (952)		
			- 167 104		

X. Нестачі і втрати від псування цінностей			
Найменування показника		Код рядка	Сума
I		2	3
Виявлено (описано) за рік нестачі і втрат		960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році		970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)		980	-

XI. Будівельні контракти			
Найменування показника		Код рядка	Сума
I		2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік		1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників		1120	-
валова замовникам		1130	-
з авансів отриманих		1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року		1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами		1160	-

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за НІП(С)БОУ
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	(212)
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(212)
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	(212)
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4 267
Використано за рік – усього	1310	4 570
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4 251
з них машини та обладнання	1313	225
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	319
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВ «НЕКСТИВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за НП(С)БОУ
 Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

XIV. Біологічні активи																	
Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	Зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
			первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				перісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3 рядка 1430 графа 5 і графа 14														(1431)	-		
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16														(1432)	-		
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17														(1433)	-		

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
 Фінансова звітність за НП(С)БОУ
 Прімітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Додатковий роз'яснювальний результат від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів										
Найменування показника	Код розда	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетво- реннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток(-), збиток(-)) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7				
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кисточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вівця	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Керівник

Лесавой Дрошуа Ієн
 (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Лобанова Юлія Ігорівна
 (ініціали, прізвище)

Додаткові примітки до річної фінансової звітності

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕКСТІВА УКРАЇНА» (далі – «Компанія») зареєстровано згідно з законодавством України 07 листопада 2016 року.

Основним видом економічної діяльності Компанії відповідно до КВЕД є оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність.

Материнською компанією є «НЕКСТІВА, ІНК.», що зареєстрована в Сполучених Штатах Америки. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року «НЕКСТІВА, ІНК.» володіє 100% статутного капіталу Компанії.

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року є громадяни Сполучених Штатів Америки Томас Горни та Авів Горни.

Юридична адреса: 04070, Україна, місто Київ, вул. Сагайдачного Петра, будинок 11.

Фактична адреса: 04071, Україна, місто Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 28.

2. Основні принципи подання фінансової звітності

2.1 Основа подання звітності і бухгалтерського обліку

Фінансова звітність, що додається, складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні («НП(С)БОУ»).

2.2 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою для Компанії є українська гривня. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

2.3 Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації в Україну триває і продовжує негативно впливати на економічне середовище Компанії (Додаткова примітка 16). Відшкодовуваність активів і майбутня діяльність Компанії зазнає значного впливу економічного середовища в Україні. Ці події та обставини вказують на існування суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Компанії. При цьому активи і діяльність Компанії перебувають на підконтрольній Україні території і на порівняно безпечній відстані від району бойових дій.

Компанія спромоглась адаптувати свої бізнес-процеси до умов воєнного стану і продовжити свою діяльність протягом 2022 - 2025 років, демонструючи стабільність фінансово-економічних показників. Керівництво ретельно стежить за розвитком подій, і розробляє дії у відповідь на виклики, що спричиняються економічним середовищем. Тому керівництво вважає використання принципу безперервності для підготовки цієї фінансової звітності застосовним.

3. Облікова політика

Компанія послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті до всіх років, представлених в даній фінансовій звітності. Змін до облікової політики у звітному періоді не було.

Починаючи з 01.07.2022 року, Компанія перейшла на режим оподаткування з податку на прибуток підприємств на особливих умовах, які передбачені для резидентів Дія Сіті (див. Додаткову примітку 3.9).

3. Облікова політика (продовження)

Основні положення облікової політики

3.1 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу Національного Банку України (НБУ) на кінець дня дати балансу.

Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом НБУ на початок дня дати здійснення операції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей операційної діяльності відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей інвестиційної і фінансової діяльності відображаються у складі інших доходів (витрат).

3.2 Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Об'єкт основних засобів - це:

- закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього;
- конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій;
- відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно;
- інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється Компанією.

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Компанією в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після фактичного введення в експлуатацію об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Витрати після первісного визнання об'єкта основних засобів

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкта основних засобів, збільшують його балансову вартість. В іншому випадку, подальші затрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання як активу Компанія застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про фінансові результати в момент понесення.

3. Облікова політика (продовження)

3.2 Основні засоби (продовження)

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної використання.

Строки корисного використання груп основних засобів:

Машини та обладнання	2-5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-5 років
Інші основні засоби	6-12 років
Незавершені капітальні інвестиції	Не амортизуються

Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Терміни корисного використання активів переглядаються і при необхідності коректуються на кожну балансову дату.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.

Припинення визнання

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів, і включається у доходи/витрати у звіті про фінансові результати за той звітний рік, в якому актив вибув.

Зменшення корисності

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової (залишкової) вартості, Компанія визнає такий об'єкт або групу об'єктів знеціненими. Втрати від зменшення корисності (знецінення) об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати безпосередньо пов'язані із придбанням (створенням) об'єктів основних засобів та нематеріальних активів. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій не амортизуються.

3.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені групою «Інші нематеріальні активи».

Визнання та оцінка нематеріальних активів

Витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням та/або розробкою, які, як очікується, принесуть економічні вигоди, що перевищують витрати, і використовуються більше одного року визнаються як нематеріальні активи. В подальшому визнанні нематеріальні активи обліковуються за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Амортизація і строк корисного використання

Амортизація розраховується прямолінійним методом і відноситься на витрати протягом строку використання нематеріального активу. Строк використання визначається на основі строку прав користування та/або володіння відповідним нематеріальним активом.

3. Облікова політика (продовження)

3.3 Нематеріальні активи (продовження)

Припинення визнання

Визнання нематеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли Компанія більше не очікує отримання яких-небудь економічних вигод від даного активу. Фінансовий результат, що виникає при вибутті або списанні, розраховується як різниця між отриманим доходом від реалізації і чистою балансовою вартістю нематеріального активу.

3.4 Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії поділяються на фінансові активи і фінансові зобов'язання.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, не обмежені для використання, і дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу.

Первісне визнання

Всі фінансові активи визнаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням активу. Дебіторська заборгованість спочатку оцінюється за ціною угоди.

Класифікація та подальша оцінка

Обраний Компанією метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Знецінення фінансових активів

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»

Фінансова звітність за НП(С)БОУ

Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

3. Облікова політика (продовження)

3.4 Фінансові інструменти (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Припинення визнання

Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків, які виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточну економічну ситуацію в цілому, строки виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Компанії по списанню заборгованості, кредитоспроможність дебіторів і зміни умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих дебіторів можуть спричинити коригування розміру резерву сумнівних боргів, відображеного у фінансовій звітності.

Сума розрахованого резерву сумнівних боргів відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Безнадійний борг, термін погашення якого вже закінчився, списується з балансу разом зі зменшенням розрахованого резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів на залишки заборгованості із пов'язаними сторонами Компанії не нараховується незалежно від дати виникнення даної заборгованості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги.

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на фінансове зобов'язання, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового зобов'язання.

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю та як оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збитки, якщо фінансові зобов'язання утримуються для продажу або призначаються як такі при первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони були придбані в основному з метою продажу в короткостроковій перспективі; або якщо вони є частиною визначеного портфеля фінансових інструментів з недавньою фактичною схемою короткострокового отримання прибутку та який керується; або якщо вони є похідними, які не визначені та не ефективні як інструменти хеджування.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання класифіковані як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збитки оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнаний у прибутку чи збитку, включає будь-які відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями.

3. Облікова політика (продовження)

3.4 Фінансові інструменти (продовження)

Фінансові зобов'язання (продовження)

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняється, коли зобов'язання за цим зобов'язанням виконується, скасовується або закінчується. Компанія також скасовує фінансове зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються, в цьому випадку нове фінансове зобов'язання засноване на змінених умовах визнається за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку. Коли існуюче фінансове зобов'язання замінено іншим у того ж кредитора на суттєво інших умовах або умови наявного зобов'язання істотно модифіковані, такий обмін чи зміна трактується як визнання первісного зобов'язання та визнання нової відповідальності, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у прибутку чи збитку.

3.5 Запаси

Запаси представлені категорією «Сировина і матеріали».

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

При відпуску запасів у використання, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за середньозваженою собівартістю. Оцінка кожної операції з вибуття запасів розраховується шляхом ділення сумарної вартості таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на цю дату.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках та грошові кошти в дорозі.

3.7 Зменшення корисності необоротних активів

На кожну дату балансу Компанія оцінює балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості за рахунок зменшення корисності. У разі наявності подібних ознак, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, до якої належить актив і яка генерує грошові кошти.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох значень: чистої ціни продажу та вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, що відносяться до даного активу.

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»

Фінансова звітність за НП(С)БОУ

Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

3. Облікова політика (продовження)

3.7 Зменшення корисності необоротних активів (продовження)

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 його очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності негайно визнаються як витрати. Якщо збиток від зниження вартості згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, при цьому збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансової вартості, яка могла б бути визначена в тому випадку, якщо б не був визнаний збиток від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення вартості негайно визнається як дохід.

3.8 Податок на додану вартість (ПДВ)

Існує чотири ставки податку на додану вартість: 20%, 14% та 7% на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг у межах України та 0% на експорт товарів та надання робіт і послуг за межами країни.

Компанія надає інформаційно-консультаційні послуги основному контрагенту-нерезиденту і для визначення місця постачання послуг для цілей оподаткування ПДВ керується п.186.3. ст. 186 Податкового Кодексу України (ПКУ). Оскільки об'єктом оподаткування ПДВ є операції з постачання послуг, місце постачання яких згідно зі ст. 186 ПКУ не розташоване на митній території України, то на надані Компанією нерезиденту послуги ПДВ не нараховується.

Усі інші операції Компанії, місцем здійснення яких є митна територія України, оподатковуються ПДВ у встановленому ПКУ порядку.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і, за загальним правилом, виникає або на дату відвантаження товару замовнику (дату надання робіт, послуг замовнику), або на дату отримання платежу від замовника в залежності від того, яка подія сталася раніше.

Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ, за загальним правилом, виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару (робіт, послуг) в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

У разі використання однієї із чинних ставок оподаткування виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- Дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Якщо першою подією для визнання податкового зобов'язання з ПДВ було отримання коштів від замовника, то до настання другої події (відвантаження/надання товарів, робіт, послуг), сума ПДВ, яка вираховується з виручки, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ «Податкові зобов'язання» і включається в статтю «Інші оборотні активи» у звіті про фінансовий стан (р.1190).

Якщо першою подією для визнання податкового кредиту з ПДВ було здійснення платежу постачальнику, то до настання другої події (отримання товарів, робіт, послуг), сума ПДВ, яка вираховується з суми придбання, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ «Податковий кредит» і включається в статтю «Інші поточні зобов'язання» у звіті про фінансовий стан (р.1690).

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»

Фінансова звітність за НП(С)БОУ

Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

3. Облікова політика (продовження)

3.9 Податок на прибуток

Компанія набула статусу резидента Дія Сіті 18.05.2022 року відповідно до Закону України № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» від 15.07.2021.

Протягом перших двох кварталів 2022 року Компанія перебувала на загальній системі оподаткування податком на прибуток підприємств. 01.07.2022 року Компанія здійснила перехід на особливі умови оподаткування як резидент Дія Сіті - платник податку на прибуток підприємств на особливих умовах та повторно підтвердила застосування цих умов з 01.04.2023. За підсумками 2024 року Компанія звітувала як резидент Дія Сіті - платник податку на прибуток підприємств на особливих умовах.

Особливі умови оподаткування

Поточний податок на прибуток

Об'єктом оподаткування з податку на прибуток на особливих умовах як резидента Дія Сіті є операції з виведення капіталу, які визначені податковим законодавством України. Ставка оподаткування при цьому складає 9%. Такий режим оподаткування є чинним для Компанії у разі подання заяви про перехід на умови оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на прибуток підприємств на особливих умовах та зберігається протягом усього періоду її резидентства у Дія Сіті. Компанія має право відмовитися від оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на прибуток підприємств на особливих умовах та повернутися на загальну систему оподаткування шляхом подання заяви про відмову від оподаткування резидента Дія Сіті - платника податку на прибуток підприємств на особливих умовах контролюючому органу не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного року.

Відстрочений податок на прибуток

При застосуванні особливих умов оподаткування з податку на прибуток як резидента Дія Сіті у Компанії не виникає тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, сформованою в бухгалтерському обліку. Тому визнання відстрочених податкових активів і зобов'язань не є застосовним.

Загальний режим оподаткування

Поточний податок на прибуток

Активи і зобов'язання по розрахунках з податку на прибуток за поточний та попередні періоди визначаються як сума, що підлягає відшкодуванню або оплаті податковим органам. Для розрахунку суми податку використовуються ставки податку і податкове законодавство, що є застосовними до відповідного періоду.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнається в капіталі.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок оцінюється шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, сформованою в бухгалтерському обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню, за винятком:

- гудвілу, якщо його амортизація податковим законодавством не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання в результаті господарських операцій (крім об'єднання підприємств), які не впливають на обліковий і податковий прибуток (збиток).

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Якщо податкові збитки і податкові пільги перенесені на майбутні періоди, то відстрочений податковий актив визнається у разі очікування у майбутньому прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків і користування пільгами

3. Облікова політика (продовження)

3.9 Податок на прибуток (продовження)

Загальний режим оподаткування (продовження)

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій очікується зменшення оподатковуваного прибутку, стосовно якого будуть використані всі або частина відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками і нормами податкового законодавства, які будуть застосовуватись у період, коли ці активи будуть використовуватись, а зобов'язання будуть погашатись.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання, що стосуються статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнаються в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан згорнуто, оскільки Компанія має юридичне право згорнути поточні податкові активи і зобов'язання в межах своєї декларації про прибуток.

3.10 Визнання виручки

Виручка включає суму компенсації, одержану або таку, що підлягає отриманню за реалізацію робіт і послуг в звичайному перебігу господарської діяльності Компанії. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість і знижок.

Компанія визнає виручку від реалізації послуг, виходячи зі ступеня завершеності операції на звітну дату, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат може бути достовірно оцінений за наявності таких умов: сума доходу може бути визначена достовірно, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, ступінь завершеності надання послуг на звітну дату та витрати на завершення можуть бути оцінені достовірно. Оцінка ступеня завершеності визначається вивченням виконаної роботи / обсягу наданих послуг.

Дохід відображається в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

3.11 Фінансові доходи і витрати

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі). Процентний дохід відображається по мірі нарахування у звіті про фінансові результати, з використанням методу ефективної процентної ставки.

До складу фінансових витрат включаються витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями.

Витрати за кредитами та запозиченнями, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за кредитами та запозиченнями відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були нараховані. Витрати за кредитами та запозиченнями містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

3.12 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Оренда класифікується як фінансова, коли, за умовами оренди, орендар бере на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з правом користування та володіння активами. Вся інша оренда класифікується як операційна.

3. Облікова політика (продовження)

3.12 Оренда (продовження)

Компанія в якості орендатора

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння орендованим активом, капіталізується на початку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менша, за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування та зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається у звіті про сукупний дохід.

Орендовані активи амортизуються протягом періоду очікуваного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються як витрати в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що й дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються у складі інших операційних доходів в тому періоді, в якому вони були отримані.

3.13 Розподіл дивідендів

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в тому періоді, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

3.14 Забезпечення

Компанія визнає забезпечення тільки тоді, коли існує поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність (скоріше так, аніж ні), що для погашення зобов'язань потрібен буде відтік ресурсів, які приносять економічні вигоди, можлива достовірна оцінка суми зобов'язань.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Компанія відображає в обліку нарахування забезпечення як збільшення зобов'язання щодо забезпечення на окремих балансових рахунках з одночасним визнанням витрат.

3.15 Статутний капітал

Обсяг статутного капіталу і частки учасників в ньому визначаються статутом Компанії. Статутний капітал формується за рахунок внесків учасників відповідно до їхніх часток.

3.16 Порівняльні дані

Порівняльні дані, де було необхідно, були перекласифіковані для приведення їх у відповідність поданню інформації в поточному звітному році.

4. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші необоротні активи були відображені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Гарантійні платежі за договорами оренди	218	1 432
	218	1 432

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

5. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була відображена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Зобов'язання з податку на прибуток	-	325
Зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб та військового збору	1 476	676
Зобов'язання з ПДВ	-	10
	1 476	1 011

6. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дохід від реалізації інформаційних та консультативних послуг, та послуг комп'ютерного програмування	341 451	318 691
	341 451	318 691

7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	258 111	238 786
Амортизаційні витрати	4 064	2 864
Інші витрати	79	
	262 254	241 650

8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	40 948	43 346
Оренда офісних приміщень	4 279	3 124
Ремонт та утримання офісних приміщень	446	300
Страхування співробітників	5 818	5 707
Амортизація	203	233
Професійні послуги	1 899	5 301
Матеріальні витрати	1 146	843
Банківські послуги	327	312
Інші витрати	1 413	1 378
	56 479	60 544

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дохід від операційної курсової різниці	13 735	4 500
Дохід від купівлі-продажу валюти	96	587
Інші доходи	101	209
	13 932	5 296

10. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Втрати від операційної курсової різниці	380	476
Витрати на купівлю-продаж валюти	413	64
Нарахування зобов'язань з ПДВ	183	189
Інші витрати	-	34
	976	763

11. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Безповоротна фінансова допомога	1 341	4 550
	1 341	4 550

12. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Втрати від списання необоротних активів	1 500	15
Інші витрати	27	-
	1 527	15

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»**Фінансова звітність за НП(С)БОУ****Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)***(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)***13. Податок на прибуток**

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати відображений наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточний податок на прибуток	113	1 303
Зміни в облікових оцінках	(325)	-
Кредит/Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати	(212)	1 303

Оскільки Компанія перебуває на особливих умовах оподаткування з податку на прибуток як резидент Дія Сіті (Додаткова примітка 3.9), звіряння між сумою податку на прибуток та сумою, отриманою множенням прибутку до оподаткування на ставку податку на прибуток, не є застосовним.

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року у Компанії не було статей, по яких виникали тимчасові різниці, які б призводили до визнання відстрочених податкових активів/зобов'язань.

14. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги береться суть відносин, а не їх юридична форма.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і з не пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Компанії розділяються на наступні категорії:

- а) Провідний управлінський персонал;
- б) Учасник Компанії;
- в) Кінцеві бенефіціарні власники.

Витрати з оплати праці та пов'язані з ними витрати стосовно провідного управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Витрати з оплати праці та пов'язані з нею виплати	1 613	1 887
	1 613	1 887

Кількість осіб провідного управлінського персоналу була такою:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Провідний управлінський персонал, осіб	2	2
	2	2

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

14. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були відображені наступним чином:

	Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:		
б) Учасник Компанії	167 104	103 516
	167 104	103 516

Суми операцій Компанії з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

	Сума операцій з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
б) Учасник Компанії	341 451	318 691
	341 451	318 691
Інші доходи:		
б) Учасник Компанії	1 341	4 550
	1 341	4 550
Адміністративні витрати:		
а) Провідний управлінський персонал	1 613	1 887
	1 613	1 887

15. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Можуть виникати випадки, коли для визначення податкових сум потрібна значна міра судження через часті зміни в податковому законодавстві України, а також через можливість різного тлумачення нормативних вимог податковими органами. В таких випадках Компанія на кожну звітну дату визначає податкові зобов'язання на основі власного судження і тлумачення податкового законодавства. І коли, на думку керівництва Компанії, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Компанії, визнаються податкові зобов'язання.

Керівництво Компанії вважає, що дотрималось усіх застосовних норм податкового законодавства, і нема жодних суттєвих податкових зобов'язань, які необхідно було додатково відобразити.

Пенсійні та інші зобов'язання

Більшість працівників Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду України, центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику з питань пенсійного забезпечення та ведення обліку осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню, у відповідності до нормативно-правових актів України. Компанія зобов'язана сплачувати єдиний соціальний внесок як певний відсоток від заробітної плати з метою виплати пенсій Пенсійним фондом України.

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року, у Компанії не було зобов'язань перед нинішніми або колишніми працівниками з виплати додаткових пенсій, медичного та інших видів страхування або інших виплат після звільнення.

15. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Юридичні питання

В ході своєї господарської діяльності Компанія, за необхідності, може брати участь у судових розглядах з контрагентами та державними і місцевими органами влади. Компанія на кожну звітну дату визначає необхідність створення забезпечення щодо судових розглядів, позовів і претензій на основі оцінки юридичних спеціалістів і відображає відповідні зобов'язання в складі забезпечень. І коли, на думку керівництва Компанії, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Компанії, визнаються податкові зобов'язання.

Керівництво Компанії вважає, що відображені забезпечення належним чином відображають вплив судових розглядів, позовів і претензій на фінансовий стан Компанії.

Оренда

Компанія в якості орендаря

Сума майбутніх мінімальних орендних платежів за угодами операційної оренди Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року була відображена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
До 1 року	3 903	3 919
Від одного до п'яти років	711	3 576
	4 614	7 495

16. Економічне середовище Компанії

У 2024 році тривало неспровоковане і невиправдане повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну, розпочате 24 лютого 2022 року. Військові дії, що тривають, призвели і продовжують призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Близько 20% території України все ще залишається окупованою, лінія зіткнення залишається нестабільною. В Україні діє правовий режим воєнного стану та інші законодавчі обмеження, необхідні для функціонування економіки країни у воєнний час.

Попри збереження високих безпекових ризиків, подальші руйнування та втрати, спричинені російською агресією, зростання економіки України продовжилося у 2024 році. За даними НБУ, у 2024 році зростання ВВП склало 3,4% (2023: 5,3%), при цьому інфляція зросла до 12,0% (2023: 5,1%). Облікова ставка НБУ знизилась з 15% у січні 2024 року до 13,5% у грудні 2024 року, а вже у квітні 2025 року облікову ставку було підвищено до 15,5%.

З жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу в межах реалізації Стратегії пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. З травня 2024 року Національний банк України впровадив найбільший пакет пом'якшення валютних обмежень для підприємств з початку повномасштабної війни: скасовуються всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; забезпечено можливість репатріювати «нові» дивіденди, переказувати кошти за кордон за лізингом/орендою та погашати проценти за «старими» зовнішніми кредитами; пом'якшуються обмеження в частині погашення «нових» зовнішніх кредитів та переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній. Протягом 2024 року відбулось певне послаблення гривні по відношенню до провідних іноземних валют. Станом на 31 грудня 2024 року офіційний курс гривні до долара США склав 42,0390 грн./дол. США (31 грудня 2023: 37,9824 грн./дол. США).

НБУ прогнозує зростання економіки України у 2025 році на рівні 3,1% з інфляцію 8,7% та ймовірним незначним зростанням облікової ставки від нинішнього рівня 15,5% для протидії інфляційному тиску. У наступні два роки очікується поступове зростання ВВП на рівні 3,7-3,9% та зниження інфляції до цільового показника 5%.

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»**Фінансова звітність за НП(С)БОУ****Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)***(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)***16. Економічне середовище Компанії (продовження)**

Через високі витрати на оборону основним джерелом фінансування дефіциту бюджету України є і залишатиметься в наступні декілька років міжнародна фінансова допомога. За даними НБУ, обсяг прямої бюджетної підтримки у 2024 році становив 41,9 млрд. дол. США (2023: 42,9 млрд. дол. США), а у 2025 році очікується на рівні 55 млрд. дол. США. Завдяки зовнішній підтримці міжнародні резерви України у кінці 2024 році зросли до 43,8 млрд. дол. США (2023: 40,5 млрд. дол. США). Прогнозується, що їхній обсяг поступово знижуватиметься з урахуванням нормалізації умов економічного середовища до 17 млрд. дол. США у 2026 році і 15 млрд. дол. США у 2027 році. Також розглядається можливість компенсації втрат України за рахунок використання знерухомлених російських активів.

Разом із бюджетом на 2025 рік Верховна Рада ухвалила низку законодавчих змін щодо підвищення ставок окремих податків (зокрема військового збору, податку на прибуток банків і небанківських фінансових установ тощо) для підвищення надходжень до бюджету.

На глобальній політичній арені світ продемонстрував безпрецедентну єдність у засудженні російської агресії і підтримці України. Це втілюється у запровадженні жорстких економічних санкцій щодо російської федерації і наданні Україні політичної, військової, гуманітарної та фінансової допомоги. Європейський Союз (ЄС) зобов'язався прискорити процес розгляду членства України в ЄС. Наразі триває погодження нормативної бази довгострокової підтримки України від провідних країн світу, шляхом підписання довгострокових безпекових угод між Україною та окремими країнами гарантами.

Компанія адаптувала свої бізнес процеси до умов воєнного стану і продовжує діяльність. Компанія здійснює свою діяльність на підконтрольній Україні території, активи Компанії розташовані на порівняно безпечній відстані від районів ведення активних бойових дій. На дату випуску цієї фінансової звітності військові дії не було завершено, і наслідки наразі визначити достовірно не можливо.

Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкого розвитку Компанії у економічних умовах, що склалися. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу економічного середовища України на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні події у економічному середовищі можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

17. Управління фінансовими ризиками

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанією використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість і кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитному ризику, ризику ліквідності та ринковому ризику (у т.ч. валютному ризику і процентному ризику справедливої вартості). У даному поясненні представлена інформація про схильність Компанії до кожного із зазначених ризиків, про цілі Компанії, її політику і процедури оцінки даних ризиків і управління ризиками.

а) Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, включаючи: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом).

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року складав:

Фінансові активи	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	року	року
Гроші та їх еквіваленти	6 361	27 750
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	167 104	103 516
	173 465	131 266

17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

а) Кредитний ризик (продовження)

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління цим кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику стосовно одного покупця або групи покупців і контроль своєчасності погашення боргів.

Грошові кошти зберігаються в українських банках, кредитний рейтинг та фінансовий стан яких постійно відстежується Компанією.

б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк (як у звичайних умовах, так і в нестандартних ситуаціях), не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику шкоди для репутації Компанії.

Метою Компанії є підтримка рівноваги між постійним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів і розрахунків з постачальниками.

У відповідності з планами Компанії її потреби в оборотному капіталі будуть задоволені за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності. Наступна таблиця показує очікуваний строк погашення компонентів робочого капіталу.

	Балансова вартість	Контрактна вартість	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років
31 грудня 2024					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	154	154	154	-	-
	154	154	154	-	-
31 грудня 2023					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	68	68	68	-	-
	68	68	68	-	-

в) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Компанії до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Компанії такою складовою ринкового ризику як валютний ризик та процентний ризик наведено нижче.

Ризик зміни відсоткових ставок

Процентний ризик пов'язаний з імовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок.

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року фінансові інструменти Компанії є інструментами з фіксованою ставкою відсотка та оцінюються за амортизованою собівартістю.

Компанія не залучала кредитних коштів для фінансування своєї діяльності.

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

в) Ринковий ризик (продовження)

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют.

Керівництво не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування валютних ризиків та не проводить офіційної політики з розподілу ризиків між зобов'язаннями в тій чи іншій іноземній валюті.

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2024 року був таким (у тис. грн.):

	Дол. США
Гроші та їх еквіваленти	2 522
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	167 104
	169 626

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2023 року був таким (у тис. грн.):

	Дол. США
Гроші та їх еквіваленти	22 789
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	103 516
	126 305

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

	Рік, що закінчився			
	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
Дол. США	Ефект на прибуток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на прибуток до оподаткування	Ефект на капітал
	16 963	16 963	12 631	12 631

Управління капіталом

Керівництво Компанії дотримується політики забезпечення стійкої капітальної бази, фінансування діяльності здійснюється виключно за рахунок власного капіталу, що дозволяє підтримувати довіру кредиторів та ринку, і забезпечувати майбутній розвиток бізнесу.

У процесі управління капіталом цілями Компанії є: збереження здатності Компанії дотримуватися принципу безперервності діяльності для забезпечення доходів власнику та вигод іншим зацікавленим сторонам, і підтримка оптимальної структури капіталу, з метою зниження його вартості.

Протягом року підходи до управління капіталом не змінювалися. Компанія не підпадає під дію зовнішніх регулятивних вимог щодо капіталу.

18. Справедлива вартість

Інформація стосовно справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю, не розкривалась, так як їхня балансова вартість є обґрунтованим наближенням до їхньої справедливої вартості.

ТОВ «НЕКСТІВА УКРАЇНА»
Фінансова звітність за НП(С)БОУ
Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (продовження)
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

19. Події після звітної дати

Події, описані у Додатковій примітці 16 до цієї фінансової звітності будуть продовжувати чинити вплив на діяльність Компанії у 2025 році.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що вживає всіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку діяльності Компанії. Нестабільність, що триває, особливо щодо військових дій, може негативно вплинути на результати діяльності і фінансове становище Компанії у масштабах, які на даний момент неможливо визначити.

15 травня 2025 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Керівник



(підпис)

Лесавой Джошуа Ієн
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Лобанова Юлія Ігорівна
(ініціали, прізвище)