

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

Звіт керівництва	(x)
Звіт незалежного аудитора	(i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс станом (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік	3
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік	5
Звіт про власний капітал за 2022 рік	7
Звіт про власний капітал за 2021 рік	8

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт про управління

Керівництво подає Звіт про управління та фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна», складену згідно з Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності (МСФЗ), за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Організаційна структура та опис діяльності Компанії

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. Компанія не мала дочірніх підприємств та інвестицій в капітал інших підприємств.

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 р. 100% капіталу Компанії належали БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК (США). Статутний капітал Компанії складає 4 178 тис. грн та повністю сплачений учасником. Впродовж 2022 року не було змін у статутному капіталі Компанії.

Результати діяльності

Результати діяльності Компанії та її поточний фінансовий стан, які наведено у фінансовій звітності, вважаються достатньо високими. Фінансові результати Компанії наведено у Звіті про фінансові результати на сторінці 3. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. склав 1 138 589 тис. грн, а за аналогічний період попереднього року 470 979 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Підхід Компанії до управління ліквідністю базується на аналізі термінів погашення фінансових активів та зобов'язань та має на меті забезпечення наявності, на постійній основі, достатніх коштів для виконання вимог кредиторів та фінансування короткострокових операційних витрат. Станом на 31 грудня 2022 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 2 693 234 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 1 423 320 тис. грн).

Ризики

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, операційні ризики Компанії пов'язані з поточною політичною та економічною ситуацією в Україні. Ці ризики описані у Примітках 2, 3 та 24 до фінансової звітності.

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

Перспективи розвитку

Діяльність Компанії зазнає негативного впливу внаслідок російського вторгнення в Україну, яке розпочалося у лютому 2022 року. Масштаби наслідків цього вторгнення наразі не можуть бути достовірно спрогнозовані, оскільки війна триває. Хоча Компанія не очікує скорочення доходів у 2023 році порівняно з 2022 роком, історична динаміка органічного зростання імовірно суттєво сповільниться. Розкриття інформації щодо оцінки керівництвом впливу воєнних дій на безперервність діяльності Компанії наведено у Примітці 3 до фінансової звітності.

Екологічні аспекти

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

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт про управління

Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31 грудня 2022 р., в Компанії працювали 109 співробітників (31 грудня 2021 р.: 57 співробітників). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

Дослідження та інновації

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2022 та 2021 рр. Компанією не здійснювались.

6 квітня 2023 р.

Фінансовий Директор

Київ, Україна



Юкало Оксана Миколаївна

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–26, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до фінансової звітності, в яких зазначено, що на діяльність Компанії негативно впливає триваюче військове вторгнення в Україну, причому масштаби подальших подій або терміни їх припинення є невизначеними. Ці умови, поряд з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Резерв під очікувані кредитні збитки

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість дебіторської заборгованості Компанії за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) складала 2 961 084 тис. грн, що становило 84% загальної вартості активів.

Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків передбачає застосування значних управлінських суджень.

Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків.

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

Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітці 8 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2022 р.

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

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

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

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Закупівля послуг у ІТ спеціалістів

Сумарна вартість послуг, отриманих Компанією від ІТ спеціалістів, у 2022 році становила 8 889 867 тис. грн, що складає 88% загальної собівартості послуг, наданих Компанією.

Враховуючи суттєвість зазначеної суми та можливий вплив на розмір доходу, визнаного Компанією за методом «собівартість-плюс», своєчасне та достовірне визнання послуг, отриманих від ІТ спеціалістів, було визначено одним з найбільш значущих питань для аудиту.

Інформація щодо послуг, отриманих від ІТ спеціалістів, наведена у Примітці 16 до фінансової звітності.

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

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

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Ревізійної Комісії за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

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

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ревізійної Комісії

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Ревізійної Комісії Компанії, який ми випустили 30 березня 2023 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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



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

м. Київ, Україна

6 квітня 2023 року

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2022 року
Форма №1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГлобалЛоджик Україна»
Територія: м.Київ, Україна
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з
обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування
Середня кількість працівників: 65
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна

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

2022	12	31
34423473		
8038900000		
240		
62.01		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
1801001

Код за ДКУД

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	29 678	23 575
первісна вартість		1001	148 948	120 710
накопичена амортизація		1002	(119 270)	(97 135)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	4 480	4 259
Основні засоби	7	1010	380 154	598 517
первісна вартість		1011	1 807 607	1 732 959
знос		1012	(1 427 453)	(1 134 442)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	15	1045	-	25 561
Інші необоротні активи		1090	27 506	24 650
Усього за розділом I		1095	441 818	676 562
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 658	1 661
виробничі запаси		1101	1 153	1 155
Товари		1104	505	506
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	2 073	2 911
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	45 931	6 795
з бюджетом	8	1135	638	648
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 14	1145	2 959 011	1 530 574
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	315	615
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	74 987	99 129
Витрати майбутніх періодів		1170	2 282	3 214
Інші оборотні активи	10	1190	7 017	8 201
Усього за розділом II		1195	3 093 912	1 653 748
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	3 535 730	2 330 310

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

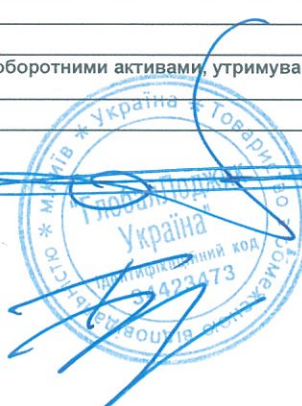
Пасив		Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	22	1400	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22	1420	3 127 526	1 988 937
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	3 131 704	1 993 115
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	3 348	106 767
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 348	106 767
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	12	1615	22 545	13 338
розрахунками з бюджетом	12	1620	39 335	26 566
у тому числі з податку на прибуток		1621	37 792	25 334
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	176	-
Поточні забезпечення	13	1660	207 701	34 288
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	130 921	156 236
Усього за розділом III		1695	400 678	230 428
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	3 535 730	2 330 310

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
34423473		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	11 515 158	7 708 009
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(10 124 904)	(6 725 448)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 390 254	982 561
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	18	2120	469 481	12 555
Адміністративні витрати	19	2130	(425 034)	(329 863)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	20	2180	(24 973)	(33 858)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	1 409 728	631 395
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	12 524	6 873
Інші доходи	11	2240	56 838	11
Фінансові витрати	21	2250	(16 293)	(23 484)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(3 632)	(24 406)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	1 459 165	590 389
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	2300	(320 576)	(119 410)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 138 589	470 979
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 138 589	470 979

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	6 906	5 920
Витрати на оплату праці	2505	272 709	282 349
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 996	8 014
Амортизація	2515	353 453	351 862
Інші операційні витрати	2520	9 928 847	6 441 024
Разом	2550	10 574 911	7 089 169

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

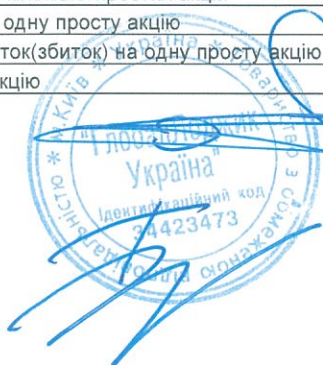
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту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

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Юкало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович



Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
34423473		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 579 952	7 408 378
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3010	42	-
Надходження від повернення авансів	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	2 390	2 481
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025	10 219	4 947
Надходження від операційної оренди	3035	499	961
Інші надходження	3040	2 205	16
Витрачання на оплату:	3095	61 709	-
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 851 849)	(6 421 950)
Праці	3105	(129 494)	(237 604)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 173)	(8 567)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(340 368)	(223 868)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(282 556)	(127 032)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 604)	(25 138)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34 208)	(71 698)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 530)	(10 392)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6 714)	(21 251)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(3 515)	(5 238)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	310 360	487 913
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	18	1
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 979	11 301
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(140 171)	(276 192)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(10 010)	(9 729)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(139 184)	(274 619)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(201 159)	(182 017)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(201 159)	(182 017)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(29 983)	31 277
Залишок коштів на початок року	3405	100 078	54 280
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 610	14 521
Залишок коштів на кінець року	3415	75 705	100 078

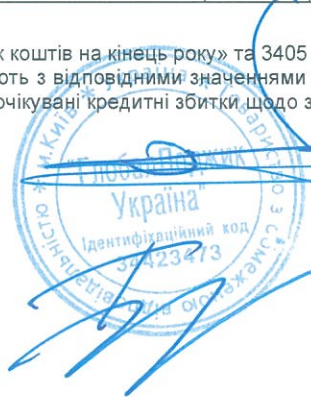
Суми в рядках 3415 «Залишок коштів на кінець року» та 3405 «Залишок коштів на початок року» у звіті про рух грошових коштів не співпадають з відповідними значеннями у рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» балансу на суму резерву під очікувані кредитні збитки щодо залишку грошових коштів та їх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

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
34423473		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	1 988 937	-	-	1 993 115
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	1 988 937	-	-	1 993 115
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 138 589	-	-	1 138 589
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 138 589	-	-	1 138 589
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Юрало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович



ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт про власний капітал

за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
34423473		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	1 517 958	-	-	1 522 136
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	1 517 958	-	-	1 522 136
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	470 979	-	-	470 979
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	470 979	-	-	470 979
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	1 988 937	-	-	1 993 115

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Юрченко Оксана Миколаївна

Бадисський Юрій Дмитрович



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Опис діяльності

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року в Компанії працювали 109 співробітників (31 грудня 2021 року: 57 співробітників).

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

2. Операційне середовище та економічні умови

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

У 2022 році, українська економіка зіткнулася з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. У результаті ВВП країни впав приблизно на 30,3%, річна інфляція зросла до 26,6%, а безробіття досягло 25%. Для стримування інфляції Національний банк України підвищив облікову ставку до 25%. Зовнішня фінансова допомога в розмірі 32 мільярдів доларів США та значні зобов'язання з подальшої фінансової підтримки відіграли життєво важливу роль і зробили значний внесок у фінансову стабільність в Україні. Національний банк України (НБУ) прогнозує незначне зростання ВВП України (0,3%) у 2023 році.

Намагаючись стабілізувати фінансову систему України, НБУ ввів певні адміністративні обмеження на операції з конвертації валюти та платежі за кордон. Цей крок розглядається як перехід НБУ від режиму гнучкого обмінного курсу до режиму фіксованого обмінного курсу, з утриманням постійного курсу 36,57 грн за 1 долар США з 21 липня 2022 року. Незважаючи на загальну нестабільність у країні, банківська система продовжувала нормально функціонувати, залишаючись стабільною з достатньою ліквідністю та пропонуючи стандартні банківські послуги своїм клієнтам. Крім того, завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2022 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 28,5 мільярдів доларів США на кінець року, перевищивши правило трьох місяців критичного імпорту. Сильна фінансова підтримка та експорт також допомогли послабити тиск на гривню на валютному ринку.

Атаки російських збройних сил на Україну останнього часу вийшли за межі військових цілей, поширюючись на цивільну інфраструктуру, що призвело до руйнування/пошкодження енергетичних об'єктів і, як наслідок, призвело до відключень електроенергії в різних регіонах. Тим не менш, функціонування енергетичної системи країни було стабілізованою, що дозволило продовжувати її роботу впродовж зимових місяців.

Усе вищезазначене призвело до скорочення місячного експорту ІТ-послуг з України з близько 1 млрд доларів США в січні 2022 року до близько 0,6 млрд доларів США в грудні 2022 року. Падіння експортних продажів було пов'язано, у першу чергу, зі зменшенням чисельності ІТ-спеціалістів, що перебувають в Україні. Із загальної кількості ІТ-спеціалістів у 228 тисяч станом на 1 січня 2022 року 20% переїхали за кордон і 2% були призвані до лав Збройних Сил України. Тим не менш, загальна вартість експортованих ІТ-послуг у 2022 році зросла на 6% (у доларовому еквіваленті) порівняно з 2021 роком.

Незважаючи на значну невизначеність, операційне середовище в Україні продемонструвало високий рівень адаптивності та стійкості перед викликами, що постали.

3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн»), якщо не зазначено інше. Вона була затверджена до випуску керівництвом Компанії 6 квітня 2023 року.

(в тисячах гривень)

Безперервність діяльності

В лютому 2022 року, російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну («Війну») і його вплив на операційне середовище розкритий в Примітці 2. Нижче наведено аналіз керівництва щодо висновку про відповідність припущення про безперервність діяльності.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності активи Компанії залишаються неушкодженими, повністю доступними та захищеними. Поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року, у 2022 році Компанія отримала чистий прибуток і мала позитивний грошовий потік від операційної діяльності. Керівництво залишається оптимістичним щодо здатності Компанії підтримувати безперервну діяльність. На підтримку цієї позиції керівництво наводить наступні аргументи:

- Військові дії, що тривають в Україні, суттєво не вплинули на діяльність Компанії. Керівництво вважає, що Компанія має достатні фінансові ресурси для підтримки своєї поточної діяльності, а операційні грошові потоки є основним джерелом фінансування.
- Компанія має достатню кількість працівників для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Значна частина співробітників Компанії та контрактних ІТ-спеціалістів переїхала з прифронтових міст у більш безпечні місця в центрі та на заході України чи до сусідніх країн. У 2022 році на військову службу було мобілізовано близько 200 працівників/ІТ-спеціалістів.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності ані керівництво Компанії, ані її материнська компанія не планують призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

Спираючись на умови наявних контрактів з замовниками, аналіз діяльності за поточний період та можливий середній відсоток мобілізації на рівні 2%, керівництво очікує, що дохід Компанії у 2023 році буде не меншим, ніж у 2022 році, і Компанія отримає позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності.

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

Ці плани Керівництва вказують, що, беручи до уваги розумно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження операційного функціонування в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво зробило висновок, що для підготовки фінансової звітності за 2022 рік застосовування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим. Водночас, наслідки війни, що продовжується, на значні припущення, що лежать в основі планів керівництва, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Тому керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2022 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не вступили в силу.

Майбутні зміни в обліковій політиці

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

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Визначення облікових оцінок – Поправки до МСБО 8	1 січня 2023 р.
Розкриття облікових політик (зміни по МСБО 1)	1 січня 2023 р.
Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції – Поправки до МСБО 12	1 січня 2023 р.
Орендна відповідальність у продажу та зворотній оренді – Поправки до МСБО 16	1 січня 2024 р.
Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових – Поправки до МСБО 1	1 січня 2024 р.
Продаж або внесок активів від інвестора до асоційованої компанії або спільного підприємства	Не визначено
зобов'язань як поточних та довгострокових – Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	

(в тисячах гривень)

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

Судження

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

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Оцінки та припущення

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості

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

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозової інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років резерв під ОКЗ для дебіторської заборгованості Компанії складав нуль гривень.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеності, фактичні збитки можуть відрізнятися від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати такі тимчасові різниці за даними податкового обліку. Значущі управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

5. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземної валюти

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

(в тисячах гривень)

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

(в тисячах гривень)

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

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

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

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

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

Оренда

Активи з права користування

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

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

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

Орендні зобов'язання

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

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

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

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

Після первісного визнання, сума орендних зобов'язань збільшується на суму процентів за такими зобов'язаннями та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна

(в тисячах гривень)

майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки можливості придбання базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

Запаси

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

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

(в тисячах гривень)

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років фінансові активи Компанії складались виключно із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в

(в тисячах гривень)

кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує власний історичний досвід кредитних збитків, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Забезпечення

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

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

Дивіденди

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

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки

(в тисячах гривень)

вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості отримання негрошової компенсації.

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

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

Дохід від надання послуг

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

Залишки за договорами

Договірний актив

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

Дебіторська заборгованість

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

Договірне зобов'язання

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

Фінансові доходи

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень, і при необхідності нараховує зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім різниць, що виникають в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім випадків, коли відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка під час здійснення не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну

(в тисячах гривень)

дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування у розрахунках з одним податковим органом.

Податок на додану вартість

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

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

Умовні зобов'язання

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

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

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлений наступним чином:

Первісна вартість:	
На 1 січня 2021 р.	98 412
Надходження	22 298
Вибуття	-
На 31 грудня 2021 р.	120 710
Надходження	29 587
Вибуття	(1 349)
На 31 грудня 2022 р.	148 948
Амортизація:	
На 1 січня 2021 р.	(69 877)
Амортизаційні відрахування	(27 258)
Вибуття амортизації	-
На 31 грудня 2021 р.	(97 135)
Амортизаційні відрахування	(23 484)
Вибуття амортизації	1 349
На 31 грудня 2022 р.	(119 270)
Чиста балансова вартість:	
На 1 січня 2021 р.	28 535
На 31 грудня 2021 р.	23 575
На 31 грудня 2022 р.	29 678

Нематеріальні активи склалися з ліцензій на програмне забезпечення. Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи з первісною вартістю у сумі 93 937 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2021 року: 60 184 тис. грн).

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

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

	31 грудня 2022 р.	31 січня 2021 р.
Основні засоби, залишкова вартість (стаття 1010)	380 154	598 517
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	4 480	4 259
Всього	384 635	602 776

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2022 року, представлений наступним чином:

	Поліпшення орендованих приміщень	Комп'ютерне обладнання	Транспортні засоби	Офісне приладдя та меблі	Електричне обладнання	Інше	АПК*	НКІ**	Всього
Первісна вартість:									
На 1 січня 2021 р.	175 247	454 134	1 095	145 548	11 203	3 532	801 649	3 536	1 595 944
Надходження	35 002	155 497	-	62 021	-	-	-	723	253 243
Вибуття	(10 190)	(16 320)	-	(2 896)	-	(30)	(82 533)	-	(111 969)
На 31 грудня 2021 р.	200 059	593 311	1 095	204 673	11 203	3 502	719 116	4 259	1 737 218
Надходження	4 119	97 075	-	12 551	-	-	122 302	221	236 268
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	(18 268)	-	(18 268)
Вибуття	-	(13 872)	-	(1 023)	-	-	(128 235)	-	(143 131)
На 31 грудня 2022 р.	204 178	676 514	1 095	216 201	11 203	3 502	694 914	4 480	1 812 087
Накопичений знос:									
На 1 січня 2021 р.	(103 366)	(329 142)	(894)	(94 308)	(6 394)	(2 630)	(384 813)	-	(921 547)
Амортизація	(34 423)	(101 865)	(201)	(26 813)	(1 167)	(480)	(159 555)	-	(324 804)
Вибуття	10 190	16 194	-	2 762	-	30	82 533	-	111 709
На 31 грудня 2021 р.	(127 599)	(414 813)	(1 095)	(118 459)	(7 561)	(3 080)	(461 835)	-	(1 134 442)
Амортизація	(38 310)	(114 908)	-	(35 743)	(1 015)	(343)	(139 560)	-	(329 969)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	12 155	-	12 155
Вибуття	-	13 822	-	802	-	-	10 179	-	24 803
На 31 грудня 2022 р.	(165 909)	(515 889)	(1 095)	(153 400)	(8 666)	(3 423)	(579 061)	-	(1 427 453)
Чиста балансова вартість:									
На 1 січня 2021 р.	71 881	124 992	201	51 240	4 809	902	416 836	3 536	674 397
На 31 грудня 2021 р.	72 460	178 498	-	86 214	3 642	422	257 281	4 259	602 776
На 31 грудня 2022 р.	38 269	160 615	-	62 801	2 537	79	115 853	4 480	384 634

*АПК – Активи з права користування

**НКІ – Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 477 251 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2021 року: 378 558 тис. грн).

В 2022 році, орендодавець та Компанія дійшли згоди, що на період дії воєнного стану, орендна ставка буде встановлюватись на щомісячній основі. Відповідно, керівництво дійшло висновку, що договори оренди цього офісного приміщення мають обліковуватись як договори зі змінною орендною ставкою, тобто, як операційна оренда, тож Компанія припинила визнавати права оренди активів у сумі 116 187 тис. грн (чиста балансова вартість) та зобов'язання з оренди в сумі 121 344 тис. грн. Чистий результат від припинення визнання склав 5 157 тис. грн та був визнаний у складі інших доходів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років керівництво не виявило ознак знецінення основних засобів.

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

У наступній таблиці наведено торгову та іншу дебіторську заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	2 073	2 911
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	638	648
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (стаття 1145) (Примітка 14)	2 959 011	1 530 574
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	315	615
Всього	2 962 037	1 534 748

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

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

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

	Всього	Не прострочена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена
31 грудня 2022 р.	2 961 084	2 961 084	-
31 грудня 2021 р.	1 533 485	1 533 485	-
Відсоток резервування під очікувані кредитні збитки:			
31 грудня 2022 р.		0,0%	0,1%
31 грудня 2021 р.		0,0%	0,1%

9. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банках (i)	75 705	100 078
Резерв під очікувані кредитні збитки	(718)	(949)
Всього	74 987	99 129

(i) Грошові кошти на поточних рахунках в банках

Компанія має поточні рахунки в українських банках із задовільним кредитним рейтингом. На залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховуються відсотки за ставкою від 4,5% до 8,5% річних (2021 рік: від 2% до 4,6% річних).

10. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2022 року інші оборотні активи склалися із короткострокових безвідсоткових позик, виданих ІТ спеціалістам, в сумі 5 386 тис. грн (31 грудня 2021 року: 6 355 тис. грн), непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість в сумі 1 615 тис. грн (31 січня 2021 року: 1 829 тис. грн) та інших активів у сумі 16 тис. грн (31 грудня 2021 року: 17 тис. грн).

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) та інші поточні зобов'язання (рядок 1690) включали в себе головним чином зобов'язання з оренди офісних приміщень. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю, розрахованою із застосуванням середньозваженої ставки залозичення у розмірі 7% річних.

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

	2022 р.	2021 р.
Станом на 1 січня	261 031	433 597
Збільшення за період	114 869	-
Фінансові витрати за період (Примітка 21)	16 293	23 484
Вплив модифікації умов оренди	(24 271)	-
Припинення визнання (Примітка 7)	(121 344)	-
Вплив зміни валютного курсу гривні до долару США	66 197	(14 461)
Погашення заборгованості	(180 139)	(181 589)
Станом на 31 грудня	132 636	261 031
Короткострокова частина	129 288	154 264
Довгострокова частина	3 348	106 767
Всього	132 636	261 031

У 2022 році, загальна сума оплат за договорами оренди становила 201 391 тис. грн (2021 рік: 181 589 тис. грн), в тому числі оплата оренди за змінною ставкою – 21 252 тис. грн. Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 24.

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

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

	2022 р.	2021 р.
Амортизація активів з права користування (Примітка 7)	139 560	159 555
Витрати на оренду за змінною ставкою визнані у складі собівартості	21 252	-
Фінансові витрати (Примітка 21)	16 293	23 484
Витрати на оренду малоцінних активів	524	1 420
Всього	177 629	184 459

Крім того, Компанія визнала дохід в сумі 56 838 тис. грн від отриманих знижок по орендній платі в 2022 році (2021 рік: нуль грн) у складі інших доходів.

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

У наступній таблиці наведено торгіву та іншу кредиторську заборгованість Компанії:

	31 грудня 2022 р.	31 січня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	22 545	13 338
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	39 335	26 566
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	176	-
Всього	62 056	39 904

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається впродовж 30 днів. Станом на 31 грудня 2022 року сума кредиторської заборгованості, деномінованої в іноземній валюті, становила 6 тис. грн (31 грудня 2021 року: 1 382 тис. грн).

13. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Зміни в поточних забезпеченнях впродовж періоду наведені нижче:

	Забезпечення на виплату премій та бонусів	Забезпечення по непідписаних актах із постачальниками товарів, робіт та послуг	Резерв на оплату відпусток	Всього
На 31 грудня 2021 року	10 440	13 413	10 435	34 288
Нарахування	147 346	113 319	17 490	278 155
Виплати	(21 616)	(79 726)	(3 400)	(104 742)
На 31 грудня 2022 року	136 170	47 006	24 525	207 701

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

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

У 2022 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 4 особами (2021 рік: 4 особи). Винагорода ключового управлінського персоналу в 2022 році, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 21 633 тис. грн (2021 рік: 67 239 тис. грн) і була включена до складу адміністративних витрат.

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

Активи	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за надані послуги з розробки та тестування програмного забезпечення	2 957 666	1 518 845
Дебіторська заборгованість (компенсація купівельної ціни обладнання згідно договорів комісії)	1 306	11 353
Дебіторська заборгованість (комісійна винагорода)	39	376
Разом	2 959 011	1 530 574
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього (рядок 1145 балансу)	2 959 011	1 530 574

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2022 р.	2021 р.
Дохід від надання послуг з розробки та тестування програмного забезпечення	11 505 674	7 701 780
Комісійна винагорода	297	761
Всього	11 505 971	7 702 541

Умови операцій з пов'язаними сторонами

(i) Дохід від надання послуг та торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами у строк до двох місяців. Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 та 2021 років складав нуль гривень.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з наступного:

	2022 р.	2021 р.
Поточний податок	295 015	130 817
Витрати / (Пільги) з відстроченого податку	25 561	(11 407)
Всього	320 576	119 410

Відстрочений податок оцінюється за податковою ставкою, яка діяла на 31 грудня 2022 та 2021 років, а саме 18%.

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2022 р.	2021 р.
Прибуток до оподаткування	1 459 165	590 389
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою	262 650	106 270
Податковий ефект статей, які не включаються для цілей оподаткування	32 365	13 140
Припинення визнання податкового активу (i)	25 561	-
Витрати з податку на прибуток	320 576	119 410

(i) Починаючи з листопада 2022 року Компанія стала резидентом Дія Сіті (відповідно до Закону України 1667-ІХ). Як наслідок, починаючи з січня 2023 року Компанія перестала бути платником податку на прибуток на загальних підставах. З 2023 року, певні операції Компанії будуть оподатковуватись податком на виведений капітал за ставкою 9%.

Внаслідок певних відмінностей у правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць наведено нижче:

	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2022 р.	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2021 р.	Актив/ (зобов'язання) 1 січня 2021 р.	Пільги/ (витрати) 2022 р.	Пільги/ (витрати) 2021 р.
Відстрочені податкові активи					
Основні засоби (ii)	-	14 952	6 251	(14 952)	8 701
Нематеріальні активи (ii)	-	8 195	6 035	(8 195)	2 161
Торгова та інша кредиторська заборгованість (i)	-	-	-	-	-
Забезпечення (iii)	-	2 414	1 869	(2 414)	545
Відстрочені податкові активи	-	25 561	14 155	(25 561)	11 407
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-	-
Пільги / (витрати) з відстроченого податку				(25 561)	11 406
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	-	25 561	14 155		

(в тисячах гривень)

Тимчасові різниці по суті являють собою наступне:

- (i) Торгова та інша кредиторська заборгованість – відмінності в періоді визнання та принципах оцінки.
- (ii) Основні засоби та нематеріальні активи – відмінності в оцінці строку корисного використання, різниці в принципах капіталізації, різна вартісна основа тощо.
- (iii) Забезпечення – відмінності в періоді визнання витрат.

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

	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації робіт та послуг (іноземні замовники)	11 505 971	7 702 541
Дохід від реалізації робіт та послуг (вітчизняні замовники)	9 187	5 468
Всього	11 515 158	7 708 009

У 2022 та 2021 роках 99% всього доходу Компанії від реалізації послуг було отримано від іноземних замовників, що є пов'язаними сторонами (Примітка 14). У 2022 році дохід від двох індивідуально значущих покупців склав 11 505 971 тис. грн. У 2021 році дохід від чотирьох індивідуально значущих покупців склав 7 683 458 тис. грн, що відповідає 99% від всього доходу від реалізації робіт та послуг.

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

	2022 р.	2021 р.
Послуги з розробки та тестування програмного забезпечення, обробки даних та надання консультацій з питань інформатизації, що надаються ІТ спеціалістами	8 889 867	5 752 104
Консультаційні та інші професійні послуги	470 939	241 221
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	353 453	351 862
Заробітна плата та премії	184 441	176 134
Комунальні послуги та витрати, пов'язані з винайманням приміщень	129 307	113 239
Дорожні витрати та витрати на проживання	18 420	2 524
Матеріали та ремонтні роботи	6 906	5 920
Інші витрати	71 571	82 444
Всього собівартість	10 124 904	6 725 448

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

	2022 р.	2021 р.
Прибуток від курсових різниць	468 622	11 257
Дохід від отриманих штрафів	506	929
Дохід від оренди активів	334	-
Інші доходи	19	369
Всього	469 481	12 555

19. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2022 р.	2021 р.
Консультаційні та інші професійні послуги	321 763	198 134
Заробітна плата і пов'язані нарахування	101 264	114 229
Проведення ділових зустрічей та представницькі витрати	1 232	12 417
Витрати, пов'язані з подорожами	555	3 183
Інші витрати	220	1 900
Всього	425 034	329 863

Вартість обов'язкового аудиту включено до складу консультаційних та інших професійних послуг.

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

	2022 р.	2021 р.
Податки та збори	24 244	32 925
Інші витрати	729	933
Всього	24 973	33 858

(в тисячах гривень)

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

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

	2022 р.	2021 р.
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	10 219	4 947
Амортизація дисконту за гарантійними платежами з оренди (i)	2 305	1 926
Всього	12 524	6 873

(i) Компанія відобразила гарантійні платежі за договорами оренди приміщень як фінансові активи за амортизованою вартістю (застосовували ставки дисконтування у розмірі від 17% до 22% річних) із визнанням збитку від первинного визнання. В 2022 році Компанія визнала дохід від застосування методу ефективного відсотку в сумі 2 305 тис. грн (2021 рік: 1 926 тис. грн) у складі фінансового доходу.

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

(ii) В 2022 році фінансові витрати (рядок 2250) складались з витрат від застосування методу ефективного відсотку для орендних зобов'язань в сумі 16 293 тис. грн (2021 рік: 23 384 тис. грн).

22. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 4 178 135 гривень і повністю належить материнській компанії – "БОНУС ТЕХНОЛОДЖІ ІНК.". Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років статутний капітал був повністю сплачений учасником Компанії.

Оголошені дивіденди

Впродовж 2022 та 2021 років Компанія не розподіляла прибуток у вигляді дивідендів.

Нерозподілений прибуток

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

23. Договірні та умовні зобов'язання

Судові процеси

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

Дотримання податкового законодавства

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

Зобов'язання з оренди – Компанія як орендар

Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами невідмовної оренди офісних приміщень, які були укладені Компанією на відповідну звітну дату, але не вступили в силу, представлені нижче:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Впродовж одного року	-	23 884
Більше одного року	-	119 306
Всього	-	143 190

(в тисячах гривень)

24. Управління фінансовими ризиками

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

Ризик ліквідності

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

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

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
31 грудня 2022 р.				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	62 056	-	-	62 056
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	4 863	4 863
Інші поточні зобов'язання	46 321	106 480	-	152 801
Всього	108 377	106 480	4 863	219 720
31 грудня 2021 р.				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	39 904	-	-	39 904
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	137 583	137 583
Інші поточні зобов'язання	46 736	138 524	-	185 260
Всього	86 640	138 524	137 583	362 747

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, долар США та євро. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	дол. США	Євро
на 31 грудня 2022 р.	36,5686	38,9510
на 31 грудня 2021 р.	27,2782	30,9226

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової дебіторської заборгованості та поточним і довгостроковим зобов'язаннями з оренди офісів, частина з яких номінована в іноземній валюті. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

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

	Збільшення / (зменшення) курсу валюти	Вплив на результат до оподаткування
31 грудня 2022 р.		
Зміна курс долар США / гривня	22%	(23 918)
Зміна курс долар США / гривня	-22%	23 918
31 грудня 2021 р.		
Зміна курс долар США / гривня	14%	163 029
Зміна курс долар США / гривня	-11%	(128 094)
Зміна курс євро / гривня	15%	1 139
Зміна курс євро / гривня	-13%	(987)

(в тисячах гривень)

Кредитний ризик

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

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

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

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії здійснюється материнською компанією на груповому рівні, враховуючи операційні потреби та інвестиційні програми усіх дочірніх підприємств. Відповідно до встановленої політики, Компанія розглядає чистий борг та статутний капітал як основне джерело фінансування. Чистий борг складається із кредиторської заборгованості, скоригованої на грошові кошти та їх еквіваленти.

25. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, вважається наближеною до їх справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових активів та зобов'язань оцінюється за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків за договорами з поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії за аналогічними фінансовими інструментами (рівень 2 в ієрархії справедливої вартості). Справедлива вартість довгострокових фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року складає 27 506 тис. грн та 3 348 тис. грн, відповідно (31 грудня 2021 року: 24 650 тис. грн та 106 767 тис. грн, відповідно).

26. Події після звітної дати

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