

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	(i)
Звіт керівництва	(x)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс станом на 31 грудня 2019 року	3
Звіт про фінансові результати за 2019 рік	5
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік	7

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ	9
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	9
3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ	9
5. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	14
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДКИ 1005, 1010)	20
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (СТАТТІ 1000, 1001, 1002)	21
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125, 1130, 1135, 1145, 1155)	22
10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК 1165)	22
11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК 1190)	22
12. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК 1515) ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК 1690)	23
13. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1615, 1620, 1630)	23
14. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (РЯДОК 1660)	23
15. РОЗРАХУНКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (РЯДОК 1145)	24
16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	24
17. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2000)	25
18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2050)	25
19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2120)	25
20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2130)	26
21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2180)	26
22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДКИ 2220, 2250)	26
23. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	26
24. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	27
25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	27
26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	28
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	29

Звіт незалежного аудитора

Учаснику та Ревізійній Комісії 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 1–29, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 до фінансової звітності, у якій розкривається інформація щодо суттєвості операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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 2019 р. балансова вартість дебіторської заборгованості Компанії за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) складала 838 894 тис. грн., що становило 48% 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 9 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2019 р.

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

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

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.

Закупівля послуг у ІТ спеціалістів

Сумарна вартість послуг, отриманих Компанією від ІТ спеціалістів, у 2019 р. становила 3 367 690 тис. грн., що складає 85% 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 18 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 контролю за процесом закупівель та визнання собівартості, включаючи закупівлі, що враховуються в угодах з ціноутворенням «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 Річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 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 окремої 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 відповідних 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 Директором в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється Ревізійною Комісією. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 2 роки.

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 1 квітня 2020 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, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мельник Олеся Олександрівна.



Олеся Мельник
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

3 квітня 2020 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна»
Звіт про управління

Керівництво подає Звіт про управління та фінансову звітність, складену згідно з Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності (МСФЗ), за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна» (надалі – «Компанія»).

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 ТОВ «ГлобалЛоджик Україна». 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 2019 та 2018 рр. Компанія не мала дочірніх підприємств та інвестицій в капітал інших підприємств.

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 р. 100% капіталу Компанії належали БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК (США). Статутний капітал Компанії складає 4 176 тис. грн. та повністю сплачений учасником. В 2019-2018 роках 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 5. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. склав 326 152 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року 235 088 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 2019 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 693 321 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 496 260 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 та 25 до фінансової звітності.

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

Перспективи розвитку

Керівництво не очікує суттєвих змін в основній діяльності Компанії в осяжному майбутньому.

Екологічні аспекти

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

Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31 грудня 2019 р. в Компанії працював 41 співробітник (31 грудня 2018 р.: 32 співробітника). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

Дослідження та інновації

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2019 та 2018 рр. Компанією не здійснювались.

28 лютого 2020 р.

Фінансовий Директор

Юкало Оксана Миколаївна

Київ, Україна



(X)

БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 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: 32
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

2019 12 31
34423473
8038900000
240
62.01

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

Код за ДКУД

V
1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	8	1000	37 462	26 979	13 862
первісна вартість		1001	89 755	63 944	40 488
накопичена амортизація		1002	(52 293)	(36 965)	(26 626)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	6 568	6 203	497
Основні засоби	7	1010	777 814	788 636	674 470
первісна вартість		1011	1 412 913	1 185 082	891 693
знос		1012	(635 099)	(396 446)	(217 223)
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	16	1045	10 730	-	-
Інші необоротні активи		1090	13 763	10 988	10 192
Усього за розділом I		1095	846 337	832 806	699 021
II. Оборотні активи					
Запаси		1100	1 285	517	211
виробничі запаси		1101	1 113	517	211
товари		1104	172	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	504	733	385
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-	-
за виданими авансами	9	1130	4 084	4 111	8 036
з бюджетом	9	1135	612	552	647
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	9	1145	838 390	601 261	512 738
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	279	126	88
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	10	1165	56 998	53 121	25 946
Витрати майбутніх періодів		1170	1 036	1 852	1 079
Інші оборотні активи	11	1190	6 555	6 346	3 856
Усього за розділом II		1195	909 743	668 619	552 986
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	532	-
Баланс		1300	1 756 080	1 501 957	1 252 007

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Пасив		Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	23	1400	4 178	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	23	1420	1 240 220	914 068	678 980
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	1 244 398	918 246	683 158
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	3 670	1 830
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	12	1515	295 260	407 482	419 456
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	295 260	411 352	421 286
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	13	1615	15 074	15 771	11 345
розрахунками з бюджетом	13	1620	14 503	8 244	13 057
у тому числі з податку на прибуток		1621	13 688	6 859	12 532
розрахунками зі страхування		1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	13	1630	3	22	10
Поточні забезпечення	14	1660	48 209	5 447	5 587
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	12	1690	138 633	142 675	117 554
Усього за розділом III		1695	216 422	172 359	147 563
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
Баланс		1900	1 756 080	1 501 957	1 252 007

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
34423473		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 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)	17	2000	4 537 797	3 761 098
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(3 945 982)	(3 238 677)
Валовий:				
прибуток		2090	591 815	522 421
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	65 366	14 479
Адміністративні витрати	20	2130	(195 633)	(178 608)
Витрати на збут		2150	-	(102)
Інші операційні витрати	21	2180	(19 329)	(24 617)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	442 219	333 573
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	22	2220	9 265	8 274
Інші доходи		2240	-	13
Фінансові витрати	22	2250	(38 868)	(36 213)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(627)	(1 697)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	411 989	303 950
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	16	2300	(85 837)	(68 862)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	326 152	235 088
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	326 152	235 088

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	7 109	28 863
Витрати на оплату праці	2505	78 834	36 536
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 527	2 803
Амортизація	2515	265 731	196 357
Інші операційні витрати	2520	3 803 743	3 177 445
Разом	2550	4 160 944	3 442 004

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
34423473		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 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	4 322 818	3 681 090
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 188	1 876
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 422	8 179
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	495	77
Надходження від операційної оренди	3040	35	26
Інші надходження	3095	31	12
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 760 666)	(3 192 596)
Праці	3105	(63 376)	(29 492)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 476)	(2 799)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(132 601)	(98 822)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(93 608)	(72 495)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 263)	(11 348)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 730)	(14 979)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 351)	(2 915)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 597)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5 709)	(5 126)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	358 213	359 510
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	122	29
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	11 137	7 025
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(185 077)	(202 793)

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(10 590)	(9 516)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(184 408)	(205 255)
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	(158 854)	(132 820)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(158 854)	(132 820)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14 951	21 435
Залишок коштів на початок року	3405	53 454	26 194
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(10 861)	5 825
Залишок коштів на кінець року	3415	57 544	53 454

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 «ГлобалЛодж Україна»
Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛодж Україна»
Звіт про власний капітал

за 2019 рік
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2019	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	-	-	-	914 068	-	-	918 246
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	914 068	-	-	918 246
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	326 152	-	-	326 152
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрядування 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	-	-	-	-	326 152	-	-	326 152
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	1 240 220	-	-	1 244 398

Фінансовий директор

Юрченко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Вадимський Юрій Дмитрович



ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31
за ЄДРПОУ 34423473

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паєвий) 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	-	-	-	678 980	-	-	683 158
Коригування:									
Зміна облікової оцінки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	678 980	-	-	683 158
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	235 088	-	-	235 088
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 частин в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	235 088	-	-	235 088
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	914 068	-	-	918 246

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Ведівський Юрій Дмитрович



(в тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна» (далі – «Компанія») було створене 5 липня 2006 року згідно з рішенням установчих зборів ТОВ "ГлобалЛоджик Україна". 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.

Станом на 31 грудня 2019 р. в Компанії працював 41 співробітник (31 грудня 2018 р.: 32 співробітника; 1 січня 2018 р.: 26 співробітників).

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

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталості економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

3. Основа складання фінансової звітності

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

В попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 року, Компанія готувала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»). Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю, що Компанія підготувала згідно із МСФЗ. Ефект переходу від НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 4 до цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу первісної собівартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше. Вона була затверджена до випуску керівництвом Компанії 28 лютого 2020 р.

Майбутні зміни в обліковій політиці

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2019 року.

На дату ухвалення цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КІМФЗ інтерпретації були випущені, але не застосовувалися, оскільки вони набувають чинності після звітної дати. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Зміни до МСФЗ 3: Визначення Бізнесу	1 січня 2020 р.
Зміни до МСБО 1 та МСБО 8: Визначення Матеріальності	1 січня 2020 р.
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2021 р.

4. Перше застосування МСФЗ

Як зазначено у Примітці 3, ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 року включно, Компанія готувала свою фінансову звітність згідно НП(с)БО.

У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

Узгодження балансу за НП(с)БО з попереднім балансом за МСФЗ станом на 1 січня 2018 р.

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 1 січня 2018 р.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	A	1000	20 523	(6 661)	13 862
первісна вартість		1001	40 488	-	40 488
накопичена амортизація	A	1002	(19 965)	(6 661)	(26 626)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	497	-	497
Основні засоби	A, B	1010	97 795	576 675	674 470
первісна вартість	B	1011	346 160	545 533	891 693
знос	A	1012	(248 366)	31 143	(217 223)
Відстрочені податкові активи		1045	-	-	-
Інші необоротні активи	B, Д	1090	20 158	(9 966)	10 192
Усього за розділом I		1095	138 973	560 048	699 021
II. Оборотні активи					
Запаси	E	1100	1 469	(1 258)	211
Виробничі запаси	E	1101	1 469	(1 258)	211
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	385	-	385
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами		1130	8 036	-	8 036
з бюджетом		1135	647	-	647
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	512 738	-	512 738
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	88	-	88
Гроші та їх еквіваленти	B	1165	26 194	(248)	25 946
Витрати майбутніх періодів		1170	1 079	-	1 079
Інші оборотні активи		1190	3 856	-	3 856
Усього за розділом II		1195	554 492	(1 506)	552 986
Баланс		1300	693 465	558 542	1 252 007
Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 1 січня 2018 р.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	4 178	-	4 178
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	658 872	20 108	678 980
Усього за розділом I		1495	663 050	20 108	683 158
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	Г	1500	-	1 830	1 830
Інші довгострокові зобов'язання	B	1515	-	419 456	419 456
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Усього за розділом II		1595	-	421 286	421 286
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги		1615	11 345	-	11 345
розрахунками з бюджетом		1620	13 067	-	13 067
у тому числі з податку на прибуток		1621	12 532	-	12 532

ТОВ «ГлобалПоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

розрахунками з оплати праці		1630	10	-	10
Поточні забезпечення		1660	5 587	-	5 587
Інші поточні зобов'язання	В	1690	406	117 148	117 554
Усього за розділом III		1695	30 415	117 148	147 563
Баланс		1900	693 465	558 542	1 252 007

Узгодження балансу за НП(с)БО з попереднім балансом за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 р.:

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	А	1000	38 576	(11 597)	26 979
первісна вартість		1001	63 944	-	63 944
накопичена амортизація	А	1002	(25 368)	(11 597)	(36 965)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	6 203	-	6 203
Основні засоби	А, В	1010	188 057	600 579	788 636
первісна вартість	В	1011	522 239	662 843	1 185 082
знос	А	1012	(334 182)	(62 264)	(396 446)
Відстрочені податкові активи		1045	-	-	-
Інші необоротні активи	В, Д	1090	22 403	(11 415)	10 988
Усього за розділом I		1095	255 239	577 567	832 806
II. Оборотні активи					
Запаси		1100	2 098	(1 581)	517
Виробничі запаси	Е	1101	2 098	(1 581)	517
Товари	Е	1104	48	(48)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Е	1125	371	362	733
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами		1130	4 111	-	4 111
з бюджетом		1135	552	-	552
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	601 261	-	601 261
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	126	-	126
Гроші та їх еквіваленти	Б	1165	53 454	(333)	53 121
Витрати майбутніх періодів		1170	1 852	-	1 852
Інші оборотні активи	Д	1190	7 797	(1 451)	6 346
Усього за розділом II		1195	671 670	(3 051)	668 619
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс		1200	532	-	532
		1300	927 441	574 516	1 501 957
Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	4 178	-	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	893 434	20 634	914 068
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	897 612	20 634	918 246
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	Г	1500	-	3 870	3 870
Інші довгострокові зобов'язання	В	1515	-	407 482	407 482

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Усього за розділом II		1595	-	411 352	411 352
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги		1615	15 771	-	15 771
розрахунками з бюджетом		1620	8 244	-	8 244
у тому числі з податку на прибуток		1621	6 859	-	6 859
розрахунками з оплати праці		1630	22	-	22
Поточні забезпечення		1660	5 447	-	5 447
Інші поточні зобов'язання	B	1690	345	142 530	142 875
Усього за розділом III		1695	29 829	142 530	172 359
Баланс		1900	927 441	574 516	1 501 957

Узгодження загального сукупного доходу за НП(с)БО до загального сукупного доходу за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.:

Стаття	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО за 2018 р.	Коригування	Згідно з МСФЗ за 2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	E	2000	3 760 736	362	3 761 098
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	A, B, E	2050	(3 269 295)	30 618	(3 238 677)
Валовий прибуток:		2090	491 441	30 980	522 421
Інші операційні доходи	B, Г	2120	27 655	(13 176)	14 479
Адміністративні витрати		2130	(178 608)	-	(178 608)
Витрати на збут		2150	(102)	-	(102)
Інші операційні витрати	B, Г	2180	(45 498)	20 881	(24 617)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток		2190	294 888	38 685	333 573
Інші фінансові доходи	D	2220	8 179	95	8 274
Інші доходи		2240	13	-	13
Фінансові витрати	B	2250	-	(36 213)	(36 213)
Інші витрати		2270	(1 697)	-	(1 697)
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток		2290	301 383	2 567	303 950
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Г	2300	(66 822)	(2 040)	(68 862)
Чистий фінансовий результат:					
прибуток		2350	234 561	527	235 088

Примітки до узгодження власного капіталу у звітності за НП(с)БО з власним капіталом у звітності за МСФЗ станом на 1 січня та 31 грудня 2018 рр., а також до узгодження загального сукупного доходу за НП(с)БО до загального сукупного доходу за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.:

A Амортизація

Перерахунок амортизації основних засобів та нематеріальних активів згідно термінів корисної експлуатації згідно МСФЗ. Через різні терміни корисної експлуатації, що були використані для розрахунку накопиченого зносу при складанні фінансової звітності за НП(с)БО та МСФЗ, станом на 1 січня 2018 року накопичений знос по нематеріальним активам був збільшений на 6 661 тис. грн, по основним засобам - зменшений на 31 143 тис. грн (31 грудня 2018 року: 11 597 тис. грн та 46 000 тис. грн, відповідно).

(в тисячах гривень)

Б Резерв під очікувані кредитні збитки

При підготовці цієї фінансової звітності, Компанія застосувала вимоги МСФЗ 9. У відповідності до вимог МСФЗ 9, станом на 1 січня 2018 року Компанія розрахувала резерв під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами у сумі 248 тис. грн (31 грудня 2018 року: 333 тис. грн).

В Облік оренди

При підготовці цієї фінансової звітності, Компанія застосувала вимоги МСФЗ 16. МСФЗ 16 вимагає від орендарів обліковувати оренду за єдиним балансовим методом, подібним до методу обліку фінансової оренди. Відповідно, Компанія розрахувала теперішню вартість майбутніх платежів з оренди і визнала зобов'язання з оренди (в сумі 536 604 тис. грн станом на 1 січня 2018 року) та право оренди активу в сумі 545 533 тис. грн станом на 1 січня 2018 року в який увійшло 8 948 тис. грн орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди. У звітності за 2018 рік Компанія визнала амортизацію права оренди активу в сумі 112 351 тис. грн, амортизацію відсотку за зобов'язаннями з оренди в сумі 36 213 тис. грн та дохід від курсових різниць у сумі 7 790 тис. грн. Також протягом року відбулись зміни в балансовій вартості права оренди активу, а саме, надходження в сумі 121 396 тис. грн і вибуття первісної вартості та зносу в сумі 4 087 тис. грн (Примітка 7).

Г Відстрочені податкові зобов'язання

В результаті переходу на МСФЗ, у Компанії виникли тимчасові різниці між бухгалтерським та податковим обліком. Відповідно, Компанія розрахувала та нарахувала суму відстроченого податкового зобов'язання в сумі 1 830 тис. грн станом на 1 січня 2018 року (31 грудня 2018 року: 3 870 тис. грн). Збільшення суми відстроченого податкового зобов'язання на 31 грудня 2018 року в сумі 2 040 тис. грн було відображено в складі збільшення витрат по податку на прибуток у звіті про сукупний дохід за 2018 рік.

Ґ Відображення доходів/витрат від курсових різниць на нетто-основі

Відповідно до вимог МСФО, Компанія відобразила чистий результат від курсових різниць на нетто-основі, внаслідок чого витрати від курсових різниць у сумі 20 966 тис. грн з рядка 2180 «Інші операційні витрати» були рекласифіковані до складу рядка 2120 «Інші операційні доходи».

Д Довгострокові фінансові активи

Згідно умов договору оренди офісу, Компанія зробила гарантійний (забезпечувальний) платіж орендодавцю у сумі 1 451 тис. грн станом на 1 січня 2018 року (31 грудня 2018 року: 1 451 тис. грн). При складанні МСФЗ звітності, Компанія відобразила цей актив за амортизованою вартістю, використовуючи ставку дисконтування у 22% річних. В результаті Компанія відобразила ефект від визнання цього фінансового інструменту у складі нерозподіленого прибутку у сумі 1 018 тис. грн станом на 1 січня 2018 року. Амортизація дисконту у 2018 року склала 95 тис. грн і була включена до складу фінансового доходу.

Е Інші коригування

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, Компанія зробила декілька індивідуально не сутєвих коригувань.

Наведені вище коригування також вплинули на суму власного капіталу Компанії станом на 1 січня та 31 грудня 2018 років.

Додатково до вищезазначеного, Компанією були зроблені виправлення в звіті про рух грошових коштів за 2018 рік. Зокрема, Компанія відобразила витрати на сплату зобов'язань з оренди у рядку 3390 у сумі 132 820 тис. грн, що у звітності Компанії, підготовленій згідно НП(с)БО були відображені у рядку 3100.

5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 6, 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 поточні, 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 консолідовану фінансову звітність:

(в тисячах гривень)

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

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 протягом 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. Матриця 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 прогнозної 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 1 січня 2018 р., 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. резерв під ОКЗ для дебіторської заборгованості Групи 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 не вирішеними 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 зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх 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 невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки 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.

6. 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.

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.

Основні засоби

Основні засоби включають поліпшення орендованих приміщень, комп'ютерне обладнання, транспортні засоби, офісне приладдя та меблі, електричне обладнання, незавершені капітальні інвестиції та актив з права користування.

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

При первісному визнанні собівартість основних засобів розподіляється на їх суттєві частини, кожна з яких амортизується окремо. Собівартість основних засобів включає витрати на придбання, а також не відшкодовані податки (в тому числі і ПДВ).

(в тисячах гривень)

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 в звіті про сукупний дохід у тому періоді, 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 в звіт про сукупний дохід по мірі виникнення.

Після проведення кожної технічної експертизи її вартість визнається як частина балансової вартості основних засобів, так само як і вартість заміщення, якщо критерій визнання виконується.

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

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

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

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

Оцінка залишкового терміну корисної служби 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 вибуття не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку з припиненням визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається в звіт про сукупний дохід того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю придбання і доведення їх до готовності до використання. Собівартість нематеріальних активів включає витрати на придбання, а також не відшкодовувані 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 протягом 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 складі звіту 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.

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

(в тисячах гривень)

оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх 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 у прибутках або збитках.

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.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 1 січня р., 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р., фінансові активи Компанії складались 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 складі прибутку або збитку.

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)

(в тисячах гривень)

Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передає контроль над активом.

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка

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

(в тисячах гривень)

Запаси

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

Собівартість запасів включає витрати на покупку. 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.

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 тільки 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 цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються в прибутках чи збитках 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.

Оренда

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, 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. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів (від XX до XX років). Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди, Компанія оцінює орендні 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 опціону на придбання, якщо є обґрунтована впевненість в тому, що Компанія скористається опціоном та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію Компанією можливості припинення оренди.

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

(в тисячах гривень)

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

Після первісного визнання, сума орендних зобов'язань збільшується на суму процентів за такими зобов'язаннями та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на 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 критерій для малоцінних активів в сумі 20 тис. грн.

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

Дивіденди

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

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості 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 використання 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 настанала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі Фінансові активи.

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 при дисконтуванні фінансових зобов'язань.

(в тисячах гривень)

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 їх 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 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 купівлі 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, а також аванси надані та отримані, включають суму податку на додану вартість.

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.

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

	31 грудня 2019 р.	31 січня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Основні засоби, залишкова вартість (стаття 1010)	777 814	788 636	674 470
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	6 568	6 203	497
Всього	784 382	794 839	674 967

ТОВ «ГлобалПоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

Рух основних засобів у 2019-2018 роках був наступним:

	Поліпшення орендованих приміщень	Комп'ютерне обладнання	Транспортні засоби	Офісне приладдя та меблі	Електричне обладнання	Інше	ПВА*	НКІ**	Всього
Первісна вартість:									
На 1 січня 2018 р.	57 198	204 145	1 095	75 583	5 850	2 289	545 533	497	892 190
Надходження	43 268	102 833	-	32 786	82	1 339	121 396	6 203	307 907
Вибуття	(1 566)	(2 244)	-	(413)	-	(5)	(4 087)	(497)	(8 812)
На 31 грудня 2018 р.	98 900	304 734	1 095	107 956	5 932	3 623	662 842	6 203	1 191 285
Надходження	40 596	94 025	-	24 317	-	-	76 422	1 982	237 342
Трансфер	1 617	-	-	-	-	-	-	(1 617)	-
Вибуття	(6)	(5 353)	-	(1 461)	-	(91)	(2 235)	-	(9 146)
На 31 грудня 2019 р.	141 107	393 406	1 095	130 812	5 932	3 532	737 029	6 568	1 419 481
Накопичений знос:									
На 1 січня 2018 р.	(24 637)	(139 425)	(237)	(47 875)	(4 194)	(655)	-	-	(217 223)
Амортизація	(10 811)	(48 830)	(219)	(12 366)	(669)	(772)	(112 351)	-	(186 018)
Вибуття	46	2 244	-	413	-	5	4 087	-	6 795
На 31 грудня 2018 р.	(35 402)	(186 011)	(456)	(59 828)	(4 863)	(1 622)	(108 264)	-	(386 446)
Амортизація	(24 568)	(73 525)	(219)	(17 112)	(625)	(460)	(130 943)	-	(247 452)
Вибуття	5	5 087	-	1 441	-	31	2 235	-	8 799
На 31 грудня 2019 р.	(59 965)	(254 449)	(675)	(75 499)	(5 488)	(2 051)	(236 972)	-	(635 089)
Чиста балансова вартість:									
На 1 січня 2018 р.	32 561	64 720	858	27 708	1 656	1 434	545 533	497	674 967
На 31 грудня 2018 р.	63 498	118 723	639	48 128	1 069	2 001	554 578	6 203	794 839
На 31 грудня 2019 р.	81 142	138 957	420	55 313	444	1 481	500 057	6 568	784 382

*ПВА – Право використання активу

**НКІ – Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 191 799 тис.грн були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2018 року: 139 443 тис.грн; 1 січня 2018 р.: 111 589 тис.грн).

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

Рух нематеріальних активів у 2019-2018 роках був наступним:

Первісна вартість:		
На 1 січня 2018 р.		40 488
Надходження		23 456
Вибуття		-
На 31 грудня 2018 р.		63 944
Надходження		28 762
Вибуття		(2 951)
На 31 грудня 2019 р.		89 755
Амортизація:		
На 1 січня 2018 р.		(26 626)
Амортизаційні відрахування		(10 339)
Вибуття амортизації		-
На 31 грудня 2018 р.		(36 965)
Амортизаційні відрахування		(18 279)
Вибуття амортизації		2 951
На 31 грудня 2019 р.		(52 293)
Чиста балансова вартість :		
На 1 січня 2018 р.		13 862
На 31 грудня 2018 р.		26 979
На 31 грудня 2019 р.		37 462

(в тисячах гривень)

Нематеріальні активи склалися з прав використання програмного забезпечення. Станом на 31 грудня 2019 року, нематеріальні активи з первісною вартістю у 30 710 тис.грн були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2018 року: 21 782 тис.грн; 1 січня 2018 р.: 14 346 тис.грн).

9. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1145, 1155)

У наступній таблиці наведено торгіву та іншу дебіторську заборгованість:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	504	733	385
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	4 084	4 111	8 036
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	612	552	647
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (стаття 1145)	838 390	601 261	512 738
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	279	126	88
Всього	843 869	606 783	521 894

Торгова та інша дебіторська заборгованість визнається і відображається в обліку згідно суми, зазначеної в рахунку, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Торгова та інша дебіторська заборгованість в основному погашається протягом 30 - 180 днів.

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

	Всього	Не просрочена та не знецінена	Просрочена, але не знецінена			
			< 30 днів	30-90 днів	90-120 днів	>120 днів
31 грудня 2019 р.	838 894	833 898	1 831	2 895	43	227
31 грудня 2018 р.	601 632	601 632	-	-	-	-
1 січня 2018 р.	513 123	513 123	-	-	-	-
Відсоток резервування під очікувані кредитні збитки:						
31 грудня 2019 р.		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
31 грудня 2018 р.		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
1 січня 2018 р.		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

10. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

У наступній таблиці наведений склад грошових коштів станом на 1 січня, 31 грудня 2018 та 31 грудня 2019 років:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банках (i)	57 544	38 454	26 194
Короткострокові депозити (ii)	-	15 000	-
	57 544	53 454	26 194
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(546)	(333)	(248)
Всього	56 998	53 121	25 946

(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 8% до 14,6% річних (2018 р.: від 8% до 14,6% річних).

(ii) Короткострокові депозити

Станом на 31 грудня 2018 року, Компанія розмістила в банку короткостроковий депозит (з виплатою на вимогу) в гривні, за яким нараховувались відсотки за процентною ставкою від 7% до 11% річних. На кінець 2019 року Компанія не розміщувала в банку короткостроковий депозит.

11. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2019 року, інші оборотні активи склалися із короткострокових безвідсоткових позик, виданих фізичним особам, в сумі 5 801 тис.грн (31 грудня 2018 року: 6 346 тис.грн; 1 січня 2018 року: 3 856 тис.грн) та із непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість в сумі 754 тис. грн (1 січня та 31 грудня 2018 року: нуль).

(в тисячах гривень)

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

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) та інші поточні зобов'язання (рядок 1690) включали в себе зобов'язання з оренди офісних приміщень. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням середньозваженої ставки запозичення у розмірі 7% річних.

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

	2019 р.	2018 р.
Станом на 1 січня	549 957	536 604
Збільшення за період	72 478	117 750
Фінансові витрати за період (Примітка 22)	31 763	36 213
Вплив зміни валютного курсу гривні до долару США	(74 212)	(7 790)
Погашення заборгованості	(146 840)	(132 820)
Станом на 31 грудня	433 146	549 957
Короткострокова частина	137 886	142 475
Довгострокова частина	295 260	407 482
Всього	433 146	549 957

У 2019 році загальна сума оплат за договорами оренди становила 146 886 тис. грн (2018 р.: 132 861 тис. грн). Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 25.

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

	2019 р.	2018 р.
Амортизація активів з права використання	130 943	112 351
Фінансові витрати	31 763	36 213
Витрати на оренду малоцінних активів	46	41
Всього	162 752	148 605

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

У наступній таблиці наведено торгову та іншу кредиторську заборгованість:

	31 грудня 2019 р.	31 січня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	15 074	15 771	11 345
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	14 503	8 244	13 067
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	3	22	10
Всього	29 580	24 037	24 422

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30 днів. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років вся кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях.

14. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Поточні забезпечення включали в себе наступне:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (i)	31 488	-	-
Забезпечення з виплати премій працівникам	9 523	2 858	2 739
Забезпечення виплат за невикористаними відпустками	4 478	2 013	2 412
Інші забезпечення	2 720	576	436
Всього	48 209	5 447	5 587

(i) Компанія нарахувала забезпечення в сумі 31 488 тис. грн для здійснення майбутніх заохочувальних виплат за послуги з розробки та тестування програмного забезпечення.

(в тисячах гривень)

15. 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 компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

У 2019 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 4 особами (2018 р.: 5 осіб). Винагорода ключового управлінського персоналу в 2019 році, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 20 940 тис. грн (2018 р.: 23 176 тис. грн) і була включена до складу адміністративних витрат.

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>Компанії під спільним контролем</i>			
Дебіторська заборгованість за надані послуги	828 292	595 317	511 206
Дебіторська заборгованість (компенсація купівельної ціни обладнання згідно договорів комісії)	9 736	5 788	1 483
Дебіторська заборгованість (комісійна винагорода)	362	156	49
Разом	838 390	601 261	512 738
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Всього	838 390	601 261	512 738

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2019 р.	2018 р.
Дохід від надання послуг	4 531 142	3 753 313
Комісійна винагорода	597	300

Умови операцій з пов'язаними сторонами

(i) Дохід від надання послуг та торгова дебіторська заборгованість

Чистий дохід від реалізації включає дохід від надання послуг з розробки та тестування програмного забезпечення, а також консультацій з питань інформатизації.

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 2019 та 2018 років складав нуль гривень.

16. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з наступного:

	2019 р.	2018 р.
Поточний податок	100 437	66 822
(Пільги) / Витрати з відстроченого податку	(14 600)	2 040
Всього	85 837	68 862

Відстрочений податок оцінюється за податковою ставкою, яка діяла на 1 січня 2018 р., 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р., 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:

	2019 р.	2018 р.
Прибуток до оподаткування	411 989	303 950
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою	74 158	54 711
Податковий ефект статей, які не включаються для цілей оподаткування	11 679	14 151
Витрати з податку на прибуток	85 837	68 862

(в тисячах гривень)

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 їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць наведено нижче:

	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2019 р.	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2018 р.	Актив/ (зобов'язання) 1 січня 2019 р.	Пільги/ (витрати) 2019 р.	Пільги/ (витрати) 2018 р.
Відстрочені податкові активи					
Основні засоби (ii)	540	-	-	540	-
Нематеріальні активи (ii)	4 033	2 088	1 232	1 945	856
Торгова та інша кредиторська заборгованість (i)	489	103	59	386	44
Запаси (i)	-	-	226	-	(226)
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (iii)	5 668	-	-	5 668	-
Відстрочені податкові активи	10 730	2 191	1 517	8 539	674
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби (ii)	-	(6 061)	(3 347)	6 061	(2 714)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	(6 061)	(3 347)	6 061	(2 714)
Пільги / (Витрати) з відстроченого податку				14 600	(2 040)
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	10 730	(3 870)	(1 830)		

Тимчасові різниці по суті являють собою наступне:

- (i) Торгова та інша кредиторська заборгованість, запаси – 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.

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

	2019 р.	2018 р.
Дохід від реалізації робіт та послуг (іноземні замовники)	4 531 142	3 753 313
Дохід від реалізації робіт та послуг (вітчизняні замовники)	6 655	7 785
Всього	4 537 797	3 761 098

У 2019 та 2018 роках 99% всього доходу Компанії від реалізації послуг було отримано від іноземних замовників, що є пов'язаними сторонами (Примітка 15). У 2019 році, дохід від чотирьох індивідуально значущих покупців склав 4 517 093 тис. грн, що відповідає 99% від всього доходу від реалізації робіт та послуг (2018 р.: 3 740 808 тис. грн або 99%).

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

	2019 р.	2018 р.
Послуги з розробки та тестування програмного забезпечення, обробки даних та надання консультацій з питань інформатизації	3 367 690	2 858 486
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	265 731	196 357
Комунальні послуги та витрати, пов'язані з винайманням приміщень	99 079	86 963
Витрати, пов'язані з подорожами та проживанням, що пов'язані з наданням Компанією послуг замовникам	69 569	40 771
Заробітна плата	48 183	3 254
Матеріали та ремонтні роботи	19 489	21 299
Інші витрати	76 241	31 547
Всього собівартість	3 945 982	3 238 677

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

	2019 р.	2018 р.
Прибуток від курсових різниць	64 549	10 755
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	3 589
Інші доходи	817	135
Всього	65 366	14 479

(в тисячах гривень)

20. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2019 р.	2018 р.
Консультаційні та інші професійні послуги	134 279	129 472
Заробітна плата і пов'язані нарахування	43 809	35 806
Проведення ділових зустрічей та представницькі витрати	13 390	8 183
Витрати пов'язані з подорожами	2 605	2 679
Матеріали та ремонтні роботи	-	1 704
Інші витрати	1 550	764
Всього	195 633	178 608

Вартість обов'язкового аудиту включено до складу консультаційних та інших професійних послуг. Ця стаття також включає вартість послуг з діагностики та тестування контрольного середовища та загальних консультацій, наданих компаніями мережі Ернст енд Янг Глобал Лімітед.

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

	2019 р.	2018 р.
Податки та збори	18 901	19 404
Списання дебіторської заборгованості	-	4 942
Інші витрати	428	271
Всього	19 329	24 17

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

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

	2019 р.	2018 р.
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунках в банках	8 422	8 179
Амортизація дисконту за гарантійними платежами з оренди (i)	843	95
Всього	9 265	8 274

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

	2019 р.	2018 р.
Амортизація дисконту за зобов'язаннями з оренди (Примітка 12)	31 763	36 213
Збиток при первинному визнанні гарантійного платежу з оренди (i)	7 042	-
Інші	63	-
Всього	38 868	36 213

(i) В 2019 році Компанія зробила оплату гарантійного платежу за новими та прологованими договорами оренди приміщень в сумі 12 014 тис.грн додатково до гарантійного платежу в сумі 1 451 тис.грн, що вже був сплачений станом на 1 січня 2018 р. По завершенню періоду оренди (2024 рік), ці гарантійні платежі мають бути повернуті Компанії у грошовій формі. Компанія відобразила ці фінансові активи за амортизованою вартістю (застосовавши ставки дисконтування у розмірі 20% та 22% річних) із визнанням збитку від первинного визнання в сумі 7 042 тис. грн (2018 р.: нуль гривень) у складі фінансових витрат та доходу від амортизації відсотку в сумі 843 тис.грн (2018 р.: 95 тис. грн) у складі фінансового доходу в 2019 році.

23. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 4 178 135 гривень і повністю належить материнській компанії – "БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК.". Станом на 1 січня 2018 р., 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р., статутний капітал був повністю сплачений учасником Компанії.

Оголошені дивіденди

Протягом 2018 та 2019 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.

(в тисячах гривень)

24. Договірні та умовні зобов'язання

Судові процеси

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

Дотримання податкового законодавства

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

Зобов'язання з оренди – Компанія як орендар

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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Протягом одного року	8 453	6 828	6 126
Більше одного року	54 009	27 931	26 672
Всього	62 462	34 759	32 798

25. Управління фінансовими ризиками

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

Ризик ліквідності

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

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

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
31 грудня 2019 р.					
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	29 580	-	-	-	29 580
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	399 663	-	399 663
Інші поточні зобов'язання	40 592	121 777	-	-	162 369
Всього	70 172	121 777	399 663	-	591 612
31 грудня 2018 р.					
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	24 037	-	-	-	24 037
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	562 985	1 564	564 549
Інші поточні зобов'язання	41 019	123 063	-	-	164 082
Всього	65 056	123 063	562 985	1 564	752 668
1 січня 2018 р.					
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	24 422	-	-	-	24 422
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	498 621	98 737	597 358
Інші поточні зобов'язання	34 365	102 385	-	-	136 750
Всього	58 787	102 385	498 621	98 737	758 530

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

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 2019 р.	23,69	26,42
на 31 грудня 2018 р.	27,69	31,71
на 1 січня 2018 р.	28,08	33,50

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:

31 грудня 2019 р.	Збільшення / (зменшення) курсу валюти	Вплив на результат до оподаткування
Зміна курс долар США / гривня	14%	(56 236)
Зміна курс долар США / гривня	-11%	44 186
Зміна курс євро / гривня	15%	2 377
Зміна курс євро / гривня	-13%	(2 060)
31 грудня 2018 р.		
Зміна курс долар США / гривня	6%	(32 291)
Зміна курс долар США / гривня	-6%	32 291
Зміна курс євро / гривня	8%	1 970
Зміна курс євро / гривня	-8%	(1 970)
1 січня 2018 р.		
Зміна курс долар США / гривня	14%	(74 056)
Зміна курс долар США / гривня	-10%	52 897
Зміна курс євро / гривня	22%	2 107
Зміна курс євро / гривня	-9%	(862)

Кредитний ризик

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

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. 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.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, вважається їх справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових 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).

27. Події після звітної дати

Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натеper неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Компанії проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Здійснення значного правочину

У лютому 2020 року Компанія підписала попередню угоду, згідно з якою вона прийняла на себе зобов'язання укласти договір оренди певних офісних приміщень у другому півріччі 2021 року. У разі порушення умов попередньої угоди, Компанія буде зобов'язана сплатити штрафні санкції у розмірі до 2 016 тис. дол США. Компанія отримала банківську гарантію від українського банку на суму 336 тис. дол США, яка виступає забезпеченням виконання попередньої угоди та може бути використана для покриття витрат у випадку її невиконання.