

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

*За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

## ЗМІСТ

Звіт керівництва .....	(x)
Звіт незалежного аудитора .....	(i)

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс станом (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року .....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік .....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік .....	5
Звіт про власний капітал за 2023 рік .....	7
Звіт про власний капітал за 2022 рік .....	8

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Опис діяльності .....	9
2. Операційне середовище та економічні умови .....	9
3. Основа складання фінансової звітності .....	9
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	10
5. Основні принципи облікової політики .....	11
6. Нематеріальні активи (статті 1000, 1001, 1002) .....	18
7. Основні засоби та Незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005, 1010) .....	18
8. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1135, 1145, 1155) .....	19
9. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165) .....	20
10. Інші оборотні активи (рядок 1190) .....	20
11. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) та Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) .....	20
12. Кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630) .....	21
13. Поточні забезпечення (рядок 1660) .....	21
14. Розрахунки з пов'язаними сторонами (рядок 1145) .....	21
15. Податок на прибуток .....	22
16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) .....	23
17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) .....	23
18. Інші операційні доходи, чиста вартість (рядок 2120) та Інші доходи (рядок 2240) .....	23
19. Адміністративні витрати (рядок 2130) .....	23
20. Інші операційні витрати, чиста вартість (рядок 2180) .....	24
21. Фінансові доходи та фінансові витрати, чиста вартість (рядки 2220, 2250) .....	24
22. Власний капітал .....	24
23. Договірні та умовні зобов'язання .....	24
24. Управління фінансовими ризиками .....	25
25. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	26
26. Події після звітної дати .....	26

Керівництво подає Звіт про управління та фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна», складену згідно з Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності (МСФЗ), за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

### **Організаційна структура та опис діяльності Компанії**

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. Компанія не мала дочірніх підприємств та інвестицій в капітал інших підприємств.

### **Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2023 р. 100% капіталу Компанії належали БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК (США). Статутний капітал Компанії складає 4 178 тис. грн та повністю сплачений учасником. Впродовж 2023 року не було змін у статутному капіталі Компанії.

### **Результати діяльності**

Результати діяльності Компанії та її поточний фінансовий стан, які наведено у фінансовій звітності, вважаються достатньо високими. Фінансові результати Компанії наведено у Звіті про фінансові результати на сторінці 3. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. склав 904 336 тис. грн, а за аналогічний період попереднього року 1 138 589 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 2023 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 3 777 914 тис. грн (31 грудня 2022 р.: 2 693 234 тис. грн).

### **Ризики**

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

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

### **Перспективи розвитку**

Діяльність Компанії зазнає негативного впливу внаслідок російського вторгнення в Україну, яке розпочалося у лютому 2022 року. Масштаби наслідків цього вторгнення наразі не можуть бути достовірно спрогнозовані, оскільки війна триває. Хоча Компанія не очікує скорочення доходів у 2024 році порівняно з 2023 роком, історична динаміка органічного зростання сповільнилась. Розкриття інформації щодо оцінки керівництвом впливу воєнних дій на безперервність діяльності Компанії наведено у Примітці 3 до фінансової звітності.

### **Екологічні аспекти**

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

**Соціальні аспекти та кадрова політика**

Станом на 31 грудня 2023 р. в Компанії працювали 635 співробітників (31 грудня 2022 р.: 109 співробітників). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

**Дослідження та інновації**

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2023 та 2022 рр. Компанією не здійснювались.

4 квітня 2024 р.

Фінансовий Директор  
Київ, Україна



Юкало Оксана Миколаївна

## Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГлобалЛоджик Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–26, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»

нашого звіту, ми визначили питання, описані нижче, як ключові питання аудиту, що мають бути повідомлені у нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

<u>Ключове питання аудиту</u>	<u>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</u>
<b>Резерв під очікувані кредитні збитки</b> <p>Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість дебіторської заборгованості Компанії за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) складала 3 922 563 тис. грн, що становило 80% загальної вартості активів.</p> <p>Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків передбачає застосування значних управлінських суджень.</p> <p>Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків.</p> <p>Відповідно, ми визначили резерв очікуваних кредитних збитків одним із найбільш значущих питань для аудиту.</p> <p>Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітці 8 до фінансової звітності.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2023 р.</p> <p>Ми порівняли вхідні дані щодо торгової дебіторської заборгованості, використані Компанією у матриці резервування, з:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та</li><li>▶ наявною прогнозною інформацією.</li></ul> <p>Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати.</p> <p>Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкрити у примітках до фінансової звітності Компанії.</p>
<b>Закупівля послуг у IT спеціалістів</b> <p>Сумарна вартість послуг, отриманих Компанією від IT спеціалістів, у 2023 році становила 8 850 838 тис. грн, що складає 88% загальної собівартості послуг, наданих Компанією.</p> <p>Сума доходу Компанії визначається за</p>	<p>Наші аудиторські процедури відносно закупівель послуг від IT спеціалістів включали, серед іншого, наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ ми оцінили процес визнання витрат, пов'язаних із отриманням послуг від IT спеціалістів, та протестували контролі за</li></ul>



### Ключове питання аудиту

методом «собівартість-плюс», що може створювати стимул для керівництва визнавати витрати не в тому періоді або в не достовірній сумі, що, як результат, впливатиме на суму визнаного доходу.

Відповідно, питання закупівлі послуг від ІТ спеціалістів, було визначено одним з найбільш значущих питань для аудиту.

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

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

процесом закупівель та визнання собівартості, включаючи закупівлі, що враховуються в угодах з ціноутворенням за принципом «собівартість-плюс»;

- ▶ ми протестували закупівлі, здійснені наприкінці звітного періоду, та звірили дату закупівлі, зазначену у первинному документі, із датою відображення витрат у бухгалтерському обліку;
- ▶ ми проаналізували середню суму виплати на одного ІТ спеціаліста протягом року та кореляцію між сумою виплат та кількістю ІТ спеціалістів, що надавали послуги Компанії.

### *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2023 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

### *Відповідальність управлінського персоналу та Ревізійної Комісії за фінансову звітність*

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

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

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

## *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо Ревізійній Комісії твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їй про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це



застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

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


### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ревізійної Комісії*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Ревізійної Комісії Компанії, який ми випустили 28 березня 2024 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

### *Надання неаудиторських послуг*

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

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



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

м. Київ, Україна

4 квітня 2024 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)  
станом на 31 грудня 2023 року  
Форма №1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГлобалЛоджик Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2023   12   31
Територія: м.Київ, Україна	за КОАТУУ	34423473
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038900000
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників: 216		62.01
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака		
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна		

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	6	1000	14 724	29 678
первісна вартість		1001	140 507	148 948
накопичена амортизація		1002	(125 783)	(119 270)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	3 963	4 480
Основні засоби	7	1010	418 500	380 154
первісна вартість		1011	1 846 164	1 807 607
знос		1012	(1 427 664)	(1 427 453)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	23 707	27 506
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>460 894</b>	<b>441 818</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси		1100	1 668	1 658
виробничі запаси		1101	1 163	1 153
Товари		1104	505	505
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	1 836	2 073
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	30 336	45 931
з бюджетом	8	1135	10,142	638
у тому числі з податку на прибуток		1136	9 506	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 14	1145	3 920 727	2 959 011
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	396	315
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	455 580	74 987
Витрати майбутніх періодів		1170	3 126	2 282
Інші оборотні активи	10	1190	6 041	7 017
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>4 429 852</b>	<b>3 093 912</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>4 890 746</b>	<b>3 535 730</b>

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»  
Фінансова звітність

Пасив		Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	22	1400	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22	1420	4 031 862	3 127 526
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>4 036 040</b>	<b>3 131 704</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	202 768	3 348
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>202 768</b>	<b>3 348</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	12	1615	408 681	22 545
розрахунками з бюджетом	12	1620	1 846	39 335
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	37 792
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	5 407	176
Поточні забезпечення	13	1660	170 046	207 701
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	65 958	130 921
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>651 938</b>	<b>400 678</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>4 890 746</b>	<b>3 535 730</b>

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Юкало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
34423473		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	11 417 253	11 515 158
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(10 058 040)	(10 124 904)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2090</b>	<b>1 359 213</b>	<b>1 390 254</b>
<b>Збиток</b>		<b>2095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Інші операційні доходи	18	2120	1 309	469 481
Адміністративні витрати	19	2130	(374 726)	(425 034)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	20	2180	(54 510)	(24 973)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2190</b>	<b>931 286</b>	<b>1 409 728</b>
<b>Збиток</b>		<b>2195</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	9 521	12 524
Інші доходи	18	2240	1 836	56 838
Фінансові витрати	21	2250	(11 936)	(16 293)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(13 539)	(3 632)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2290</b>	<b>917 168</b>	<b>1 459 165</b>
<b>Збиток</b>		<b>2295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	2300	(12 832)	(320 576)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>		<b>2350</b>	<b>904 336</b>	<b>1 138 589</b>
<b>збиток</b>		<b>2355</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>904 336</b>	<b>1 138 589</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	5 906	6 906
Витрати на оплату праці	2505	325 992	272 709
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 185	12 996
Амортизація	2515	322 571	353 453
Інші операційні витрати	2520	9 828 622	9 928 847
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>10 487 276</b>	<b>10 574 911</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

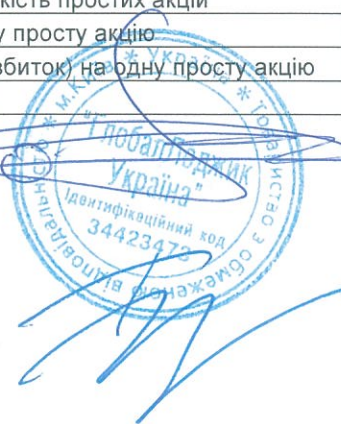
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту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

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
34423473		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 394 309	10 579 952
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	42
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 095	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 026	2 390
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 763	10 219
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	229	499
Надходження від операційної оренди	3040	-	2 205
Інші надходження	3095	77 279	61 709
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 311 388)	(9 851 849)
Праці	3105	(380 743)	(129 494)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 207)	(10 173)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(131 388)	(340 368)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(60 130)	(282 556)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 726)	(23 604)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(46 532)	(34 208)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 868)	(4 530)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(13)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(14 513)	(6 714)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(9 827)	(3 515)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>621 767</b>	<b>310 360</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	18
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 055	10 979
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(57 134)	(140 171)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(9 000)	(10 010)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(56 079)</b>	<b>(139 184)</b>

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(175 362)	(201 159)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(175 362)</b>	<b>(201 159)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>390 326</b>	<b>(29 983)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	75 705	100 078
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(296)	5 610
Залишок коштів на кінець року	3415	465 735	75 705

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

Головний бухгалтер



Юкало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович



ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»  
Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
34423473		

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»  
Звіт про власний капітал  
за 2023 рік  
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вигучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	904 336	-	-	904 336
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вигучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вигучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	904 336	-	-	904 336
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	4 031 862	-	-	4 036 040

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович





ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»  
Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
34423473		

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»  
Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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

Фінансовий директор

Южапо Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



(в тисячах гривень)

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Опис діяльності

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії працювали 635 співробітників та гіг-спеціалістів (31 грудня 2022 року: 109 співробітників).

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

### 2. Операційне середовище та економічні умови

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

Починаючи з лютого 2022 року, українська економіка зіткнулася з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. У результаті за цей період ВВП країни знизився приблизно на 25% від довоєнного рівня. Проте в 2023 році ситуація в економіці стабілізувалася: річна інфляція знизилась з 26,6% (2022 рік в цілому) до 5,1% (2023 рік в цілому), безробіття зменшилось з 25% (грудень 2022 року) до 16% (грудень 2023 року), а облікова ставка Національного банку України зменшилась з 25% (грудень 2022 року) до 15% (грудень 2023 року). Зовнішня фінансова допомога та зобов'язання з подальшої фінансової підтримки відіграли ключову роль у підтриманні фінансової стабільності в Україні. Національний банк України (НБУ) прогнозує зростання ВВП України (3,6%) у 2024 році.

Намагаючись стабілізувати фінансову систему України, НБУ ввів певні адміністративні обмеження на операції з конвертації валюти та платежі за кордон в 2022 році, частина з яких продовжують бути чинними. Незважаючи на загальну нестабільність у країні, банківська система продовжувала функціонувати, залишаючись стабільною з достатньою ліквідністю та пропонуючи стандартні банківські послуги своїм клієнтам. Крім того, завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2022-2023 роках, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 40,5 мільярдів доларів США на кінець року, перевищивши правило трьох місяців критичного імпорту. Значна міжнародна фінансова підтримка та експорт також допомогли послабити тиск на гривню на валютному ринку.

Результатом впливу негативних подій у операційному середовищі стало скорочення місячного експорту ІТ-послуг з України з близько 1 млрд доларів США в січні 2022 року до близько 0,6 млрд доларів США в грудні 2023 року. Загальна вартість експортованих ІТ-послуг у 2023 році зменшилась на 8% (у доларовому еквіваленті) порівняно з 2022 роком. Падіння експортних продажів було пов'язано, у першу чергу, зі зменшенням чисельності ІТ-спеціалістів, що перебувають в Україні. За певними оцінками, впродовж 2022-2023 років 20% ІТ-спеціалістів переїхали за кордон і 2% були призвані до лав Збройних Сил України..

Разом з цим та незважаючи на значну невизначеність, операційне середовище в Україні продемонструвало високий рівень адаптивності та стійкості перед викликами, що постали.

### 3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладеній українською мовою та опублікованій на веб-сторінці Міністерства фінансів України, та з вимогами до складання фінансової звітності, встановленими Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн»), якщо не зазначено інше. Вона була затверджена до випуску керівництвом Компанії 4 квітня 2024 року.

(в тисячах гривень)

### Безперервність діяльності

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

Разом із загальною невизначеністю операційного середовища, як зазначено в Примітці 2, основний вплив війни на діяльність Компанії є зниження доходів (в еквіваленті доларів США) приблизно на 12% і зменшення кількості залучених ІТ-спеціалістів на 6% у 2023 році порівняно з 2022 роком. В той же час, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності активи Компанії залишаються неушкодженими, повністю доступними та захищеними. Поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року, у 2023 році Компанія отримала чистий прибуток і мала позитивний грошовий потік від операційної діяльності. Керівництво зберігає обґрунтовану впевненість у здатності Компанії підтримувати безперервну діяльність. На підтримку цієї позиції керівництво наводить наступні аргументи:

- Військові дії, що тривають в Україні, суттєво не вплинули на обсяги діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія має достатні фінансові ресурси для підтримки своєї поточної діяльності, а операційні грошові потоки залишаються основним джерелом фінансування.
- Компанія має достатньо працівників для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Значна частина співробітників Компанії та контрактних ІТ-спеціалістів переїхала з прифронтових міст у більш безпечні місця в центрі та на заході України чи до сусідніх країн. Станом на 31 грудня 2023 року, вплив мобілізації працівників та залучених ІТ-спеціалістів на діяльність Компанії був не суттєвим.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності ані керівництво Компанії, ані її материнська компанія не планують призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Крім того, Globallogic Worldwide Holdings Inc. (проміжна холдингова компанія) зобов'язалася, за потреби, надавати фінансування та висловила намір продовжувати підтримувати діяльність Компанії.

Спираючись на умови наявних контрактів з замовниками, аналіз діяльності за поточний період та можливе подальше зменшення кількості співробітників та залучених ІТ-спеціалістів на 10%, керівництво підготувало прогноз руху грошових потоків Компанії за період у дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показує, що чистий операційний грошовий потік Компанії буде позитивним.

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

Базуючись на вищезазначеному, Керівництво вважає, що, Компанія має достатні ресурси для продовження операційного функціонування в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво зробило висновок, що для підготовки фінансової звітності за 2023 рік застосовування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим. Водночас, наслідки війни, що продовжується, на значні припущення, що лежать в основі планів керівництва, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Тому керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

### Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2023 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не вступили в силу.

### Майбутні зміни в обліковій політиці

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

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Орендна відповідальність у продажу та зворотній оренді – Поправки до МСБО 16	1 січня 2024 р.
Угоди про фінансування постачальників - Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	1 січня 2024 р.
Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових – Поправки до МСБО 1	1 січня 2024 р.

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

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, яка не може бути визначена з інших джерел. Оцінки

(в тисячах гривень)

та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

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

#### Судження

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

##### *Ризик недотримання податкового та іншого законодавства*

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному 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 впродовж наступного фінансового року, розглядаються нижче.

##### *Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості*

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

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозу інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Керівництво визначило, що сума резерву під ОКЗ розрахована станом на 31 грудня 2023 та 2022 є нематеріальною для фінансової звітності, відповідно, резерв не нараховувався.

##### *Забезпечення та умовні зобов'язання*

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть 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.

## 5. Основні принципи облікової політики

#### Перерахунок іноземної валюти

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

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.



(в тисячах гривень)

## Нематеріальні активи

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

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

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

## Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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	3-5
Комп'ютерне обладнання	5
Транспортні засоби	5
Електричне обладнання	5
Офісне приладдя та меблі	3-5
Інші основні засоби	3-5

(в тисячах гривень)

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

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

## **Оренда**

### *Актив з права користування*

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

Собівартість активів з права користування включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання (як описано нижче), понесені первісні прямі витрати та орендні платежі, зроблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Собівартість активу з права користування також включає оцінку 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 впродовж певного періоду.

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

### *Орендні зобов'язання*

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

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

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

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

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

### *Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів*

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

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

## **Знецінення нефінансових активів**

На кожен звітну дату Компанія визначає наявність ознак можливого зменшення корисності активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти (ОГК)). Якщо виявлено ознаки можливого зменшення корисності активу, то розраховується

(в тисячах гривень)

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

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

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

### **Запаси**

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

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

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

### **Фінансові активи**

#### *Первісне визнання та оцінка*

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

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

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

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

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.

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років фінансові активи Компанії склалися виключно із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

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

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

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

#### *Припинення визнання*

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

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

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

#### **Зменшення корисності фінансових активів**

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

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

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

#### **Фінансові зобов'язання**

##### *Визнання та оцінка*

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

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



(в тисячах гривень)

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

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

#### *Припинення визнання*

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

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

#### **Взаємозалік фінансових інструментів**

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

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

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

#### **Забезпечення**

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

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

#### **Дивіденди**

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

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

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості отримання негрошової компенсації.

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

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

#### *Дохід від надання послуг*

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

(в тисячах гривень)

### **Залишки за договорами**

#### *Договірний актив*

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

#### *Дебіторська заборгованість*

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

#### *Договірне зобов'язання*

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

### **Фінансові доходи**

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

### **Податки**

#### *Поточний податок на прибуток*

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

#### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

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

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

(в тисячах гривень)

*Податок на додану вартість*

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

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

**Умовні зобов'язання**

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

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

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

<b>Первісна вартість:</b>	
На 1 січня 2022 р.	120 710
Надходження	29 587
Вибуття	(1 349)
На 31 грудня 2022 р.	148 948
Надходження	6 120
Вибуття	(14 561)
На 31 грудня 2023 р.	140 507
<b>Амортизація:</b>	
На 1 січня 2022 р.	(97 135)
Амортизаційні відрахування	(23 484)
Вибуття амортизації	1 349
На 31 грудня 2022 р.	(119 270)
Амортизаційні відрахування	(21 074)
Вибуття амортизації	14 561
На 31 грудня 2023 р.	(125 783)
<b>Чиста балансова вартість:</b>	
На 1 січня 2022 р.	23 575
На 31 грудня 2022 р.	29 678
На 31 грудня 2023 р.	14 724

Нематеріальні активи склалися з ліцензій на програмне забезпечення. Станом на 31 грудня 2023 року нематеріальні активи з первісною вартістю у сумі 97 134 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2022 року: 93 937 тис. грн).

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

	31 грудня 2023 р.	31 січня 2022 р.
Основні засоби, залишкова вартість (стаття 1010)	418 500	380 154
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	3 963	4 480
<b>Всього</b>	<b>422 463</b>	<b>384 635</b>

**ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»**  
Примітки до фінансової звітності

(в тисячах гривень)

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2023 року, представлений наступним чином:

	Поліпшення орендованих приміщень	Комп'ютерне обладнання	Транспортні засоби	Офісне приладдя та меблі	Електричне обладнання	Інше	АПК*	НКІ**	Всього
<b>Первісна вартість:</b>									
На 1 січня 2022 р.	200 059	593 311	1 095	204 673	11 203	3 502	719 116	4 259	1 737 218
Надходження	4 119	97 075	-	12 551	-	-	122 302	221	236 268
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	(18 268)	-	(18 268)
Вибуття	-	(13 872)	-	(1 023)	-	-	(128 236)	-	(143 131)
На 31 грудня 2022 р.	204 178	676 514	1 095	216 201	11 203	3 502	694 914	4 480	1 812 087
Надходження	6 208	39 826	-	5 316	-	-	294 682	-	346 032
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	667	-	667
Вибуття	(22 637)	(31 787)	-	(7 748)	-	(285)	(245 685)	(517)	(308 659)
На 31 грудня 2023 р.	187 749	684 553	1 095	213 769	11 203	3 217	744 578	3 963	1 850 127
<b>Накопичений знос:</b>									
На 1 січня 2022 р.	(127 599)	(414 813)	(1 095)	(118 459)	(7 561)	(3 080)	(461 835)	-	(1 134 442)
Амортизація	(38 310)	(114 908)	-	(35 743)	(1 015)	(343)	(139 560)	-	(329 969)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	12 155	-	12 155
Вибуття	-	13 822	-	802	-	-	10 179	-	24 803
На 31 грудня 2022 р.	(165 909)	(515 899)	(1 095)	(153 400)	(8 666)	(3 423)	(579 061)	-	(1 427 463)
Амортизація	(34 082)	(100 293)	-	(27 121)	(1 081)	(78)	(138 842)	-	(301 497)
Вибуття	21 327	31 787	-	7 720	-	284	240,168	-	301,286
На 31 грудня 2023 р.	(178 664)	(584 405)	(1 095)	(172 801)	(9 747)	(3 217)	(477 735)	-	(1 427 664)
<b>Чиста балансова вартість:</b>									
На 1 січня 2022 р.	72 460	178 498	-	86 214	3 642	422	257 281	4 259	602 776
На 31 грудня 2022 р.	38 269	160 615	-	62 801	2 537	79	115 853	4 480	384 634
На 31 грудня 2023 р.	9 085	100 148	-	40 968	1 456	-	266 843	3 963	422 463

\*АПК – Активи з права користування

\*\*НКІ – Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 566 266 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2022 року: 477 251 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років керівництво не виявило ознак знецінення основних засобів.

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

У наступній таблиці наведено торгову та іншу дебіторську заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	1 836	2 073
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	10 142	638
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (стаття 1145) (Примітка 14)	3 920 727	2 959 011
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	396	315
<b>Всього</b>	<b>3 933 101</b>	<b>2 962 037</b>

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

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

	Всього	Не прострочена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена
31 грудня 2023 р.	3 922 563	3 922 563	-
31 грудня 2022 р.	2 961 084	2 961 084	-
Відсоток резервування під очікувані кредитні збитки:			
31 грудня 2023 р.		0,01%	1%
31 грудня 2022 р.		0,01%	1%



(в тисячах гривень)

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банках (i)	465 735	75 705
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 155)	(718)
<b>Всього</b>	<b>455 580</b>	<b>74 987</b>

(i) Грошові кошти на поточних рахунках в банках

Компанія має поточні рахунки в українських банках із задовільним кредитним рейтингом. На залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховуються відсотки за ставкою від 2% до 8,5% річних (2022 рік: від 4,5% до 8,5% річних).

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

Станом на 31 грудня 2023 року інші оборотні активи склались із короткострокових безвідсоткових позик, виданих ІТ спеціалістам, в сумі 4 332 тис. грн (31 грудня 2022 року: 5 386 тис. грн), непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість в сумі 1 694 тис. грн (31 січня 2022 року: 1 615 тис. грн) та інших активів у сумі 15 тис. грн (31 грудня 2022 року: 16 тис. грн).

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) та інші поточні зобов'язання (рядок 1690) включали в себе головним чином зобов'язання з оренди офісних приміщень. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю, розрахованою із застосуванням середньозваженої ставки запозичення у розмірі 7% річних.

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

	2023 р.	2022 р.
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>132 636</b>	<b>261 031</b>
Збільшення за період	287 693	114 869
Фінансові витрати за період (Примітка 21)	11 936	16 293
Вплив модифікації умов оренди	(4 110)	(24 271)
Припинення визнання (Примітка 7)	-	(121 344)
Вплив зміни валютного курсу гривні до долару США	14 209	66 197
Погашення заборгованості	(175 362)	(180 139)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>267 002</b>	<b>132 636</b>
Короткострокова частина	64 234	129 288
Довгострокова частина	202 768	3 348
<b>Всього</b>	<b>267 002</b>	<b>132 636</b>

У 2023 році, загальна сума оплат за договорами оренди становила 187 135 тис. грн (2022 рік: 201 391 тис. грн), в тому числі оплата оренди за змінною ставкою – 28 461 тис. грн. (2022 рік: 21 252 тис. грн). Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 24.

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

	2023 р.	2022 р.
Амортизація активів з права користування (Примітка 7)	138 842	139 560
Витрати на оренду за змінною ставкою визнані у складі собівартості	28 461	21 252
Фінансові витрати (Примітка 21)	11 936	16 293
Витрати на оренду малоцінних активів	6 260	524
<b>Всього</b>	<b>185 499</b>	<b>177 629</b>

Крім того, Компанія визнала дохід в сумі 1 018 тис. грн від отриманих знижок по орендній платі та припинення визнання договорів оренди в 2023 році (2022 рік: 56 721 тис. грн) у складі інших доходів (Примітка 18).

(в тисячах гривень)

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

У наступній таблиці наведено торгово та іншу кредиторську заборгованість Компанії:

	31 грудня 2023 р.	31 січня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	408 681	22 545
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 846	39 335
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	5 407	176
<b>Всього</b>	<b>415 934</b>	<b>62 056</b>

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається впродовж 30 днів. Станом на 31 грудня 2023 року сума кредиторської заборгованості, деномінованої в іноземній валюті, становила 6 тис. грн (31 грудня 2022 року: 6 тис. грн).

## 13. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Зміни в поточних забезпеченнях впродовж періоду наведені нижче:

	Забезпечення на виплату премій та бонусів	Забезпечення по непідписаних актах із постачальниками товарів, робіт та послуг	Резерв на оплату відпусток	Забезпечення під сплату додаткової винагороди гіг спеціалістам, що не скористались правом на оплачувану перерву	Всього
На 31 грудня 2021 року	10 440	13 413	10 435	-	34 288
Нарахування	147 346	113 319	17 490	-	278 155
Виплати	(21 616)	(79 726)	(3 400)	-	(104 742)
На 31 грудня 2022 року	136 170	47 006	24 525	-	207 701
Нарахування	95 705	15 932	13 669	9 187	135 672
Виплати	(130 301)	(24 402)	(17 444)	-	(172 147)
На 31 грудня 2023 року	101 574	38 536	20 750	9 187	170 046

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

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

У 2023 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 4 особами (2022 рік: 4 особи). Винагорода ключового управлінського персоналу в 2023 році, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 27 837 тис. грн (2022 рік: 21 633 тис. грн) і була включена до складу адміністративних витрат.

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

<b>Активи</b>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Дебіторська заборгованість за надані послуги з розробки та тестування програмного забезпечення	3 917 416	2 957 666
Дебіторська заборгованість (компенсація купівельної ціни обладнання згідно договорів комісії)	3 215	1 306
Дебіторська заборгованість (комісійна винагорода)	96	39
<b>Разом</b>	<b>3 920 727</b>	<b>2 959 011</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
<b>Всього (рядок 1145 балансу)</b>	<b>3 920 727</b>	<b>2 959 011</b>

(в тисячах гривень)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2023 р.	2022 р.
Дохід від надання послуг з розробки та тестування програмного забезпечення	11 407 550	11 505 674
Комісійна винагорода	273	297
<b>Всього</b>	<b>11 407 823</b>	<b>11 505 971</b>

#### Умови операцій з пов'язаними сторонами

(i) Дохід від надання послуг та торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами у строк до двох місяців. Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 та 2022 років складав нуль гривень.

#### 15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з наступного:

	2023 р.	2022 р.
Поточний податок	12 832	295 015
Витрати з відстроченого податку	-	25 561
<b>Всього</b>	<b>12 832</b>	<b>320 576</b>

З 29 жовтня 2022 року, Компанія стала резидентом Дія Сіті (відповідно до норм встановлених Законом України №1667 «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»). Як наслідок, починаючи з першого січня 2023 року, Компанія перестала бути платником податку на прибуток на загальних підставах, натомість стала платником податку на прибуток на особливих умовах. За цим податковим статусом, податком на прибуток оподатковується лише певні типи операцій, що перелічені у податковому кодексі України, а ставка податку на прибуток становить 9%. За таких умов оподаткування, у Компанії не виникає ні постійних, ні тимчасових різниць. Як наслідок, у Компанії відсутні активи та зобов'язання з відстроченого податку на прибуток починаючи з 1 листопада 2022 року. Відстрочений податок станом на 31 грудня 2021 року, оцінювався за податковою ставкою, яка діяла на той час, 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:

	2023 р.	2022 р.
Прибуток до оподаткування	917 168	1 459 165
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою	-	262 650
Податковий ефект статей, які не включаються для цілей оподаткування	-	32 365
Припинення визнання податкового активу (i)	-	25 561
Сума податку на прибуток на особливих умовах	12,832	-
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>12 832</b>	<b>320 576</b>

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

	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2023 р.	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2022 р.	Актив/ (зобов'язання) 1 січня 2022 р.	Пільги/ (витрати) 2023 р.	Пільги/ (витрати) 2022 р.
<b>Відстрочені податкові активи</b>					
Основні засоби (ii)	-	-	14 952	-	(14 952)
Нематеріальні активи (ii)	-	-	8 195	-	(8 195)
Торгова та інша кредиторська заборгованість (i)	-	-	-	-	-
Забезпечення (iii)	-	-	2 414	-	(2 414)
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25 561</b>	<b>-</b>	<b>(25 561)</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Пільги / (витрати) з відстроченого податку</b>				<b>-</b>	<b>(25 561)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25 561</b>		

(в тисячах гривень)

Тимчасові різниці по суті являють собою наступне:

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

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

	2023 р.	2022 р.
Дохід від реалізації робіт та послуг (іноземні замовники)	11 407 823	11 505 971
Дохід від реалізації робіт та послуг (вітчизняні замовники)	9 430	9 187
<b>Всього</b>	<b>11 417 253</b>	<b>11 515 158</b>

У 2023 та 2022 роках 99% всього доходу Компанії від реалізації послуг було отримано від іноземних замовників, що є пов'язаними сторонами (Примітка 14). У 2023 році дохід від двох індивідуально значущих покупців склав 11 407 823 тис. грн. У 2022 році дохід від двох індивідуально значущих покупців склав 11 505 971 тис. грн, що відповідає 99% від всього доходу від реалізації робіт та послуг.

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

	2023 р.	2022 р.
Послуги з розробки та тестування програмного забезпечення, обробки даних та надання консультацій з питань інформатизації, що надаються ІТ спеціалістами	8 850 838	8 889 867
Консультаційні та інші професійні послуги	400 382	470 939
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	322 571	353 453
Заробітна плата та премії	222 730	184 441
Комунальні послуги та витрати, пов'язані з винайманням приміщень	149 789	129 307
Дорожні витрати та витрати на проживання	29 104	18 420
Матеріали та ремонтні роботи	5 282	6 906
Інші витрати	77 344	71 571
<b>Всього собівартість</b>	<b>10 058 040</b>	<b>10 124 904</b>

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

Інші операційні доходи включають наступне:

	2023 р.	2022 р.
Прибуток від курсових різниць	-	468 622
Дохід від продажу необоротних активів	943	-
Дохід від отриманих штрафів	229	506
Дохід від оренди активів	10	334
Інші доходи	127	19
<b>Всього</b>	<b>1 309</b>	<b>469 481</b>

Інші доходи включали наступне:

	2023 р.	2022 р.
Дохід від отриманих знижок по орендній платі та припинення визнання договорів оренди	1 018	56 721
Інші доходи	818	117
<b>Всього</b>	<b>1 836</b>	<b>56 838</b>

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

	2023 р.	2022 р.
Консультаційні та інші професійні послуги	259 796	321 763
Заробітна плата і пов'язані нарахування	107 447	101 264
Проведення ділових зустрічей та представницькі витрати	128	1 232
Витрати, пов'язані з подорожами	333	555
Інші витрати	7 022	220
<b>Всього</b>	<b>374 726</b>	<b>425 034</b>



(в тисячах гривень)

ТОВ «Ернст енд Янг аудиторські послуги» надавав послуги з обов'язкового аудиту Компанії за 2023 рік та 2022 рік. Вартість цих послуг склала 4 158 тис. грн та 3 637 тис. грн, відповідно. Витрати на ці послуги включено до складу рядку «Консультаційні та інші професійні послуги».

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

	2023 р.	2022 р.
Податки та збори	26 020	24 244
Збитки від курсових різниць	15 968	-
Резерв під очікувані кредитні збитки та сумнівні та безнадійні борги	10 113	-
Цільові та членські внески	2 074	-
Інші витрати	335	729
<b>Всього</b>	<b>54 510</b>	<b>24 973</b>

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

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

	2023 р.	2022 р.
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	6 763	10 219
Амортизація дисконту за гарантійними платежами з оренди (i)	2 758	2 305
<b>Всього</b>	<b>9 521</b>	<b>12 524</b>

(i) Компанія відобразила гарантійні платежі за договорами оренди приміщень як фінансові активи за амортизованою вартістю (застосовувавши ставки дисконтування в розмірі від 17% до 22% річних) із визнанням збитку від первинного визнання. В 2023 році Компанія визнала дохід від застосування методу ефективного відсотку в сумі 2 758 тис. грн (2022 рік: 2 305 тис. грн) у складі фінансового доходу.

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

(ii) В 2023 році фінансові витрати (рядок 2250) складались з витрат від застосування методу ефективного відсотку для орендних зобов'язань в сумі 11 936 тис. грн (2022 рік: 16 293 тис. грн).

## 22. Власний капітал

### Статутний капітал

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

### Оголошені дивіденди

Впродовж 2023 та 2022 років Компанія не розподіляла прибуток у вигляді дивідендів.

### Нерозподілений прибуток

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

## 23. Договірні та умовні зобов'язання

### Судові процеси

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

### Дотримання податкового законодавства

Компанія здійснює операційну діяльність в Україні, а відтак до більшості операцій застосовуються норми податкового законодавства України. Невизначеність та непослідовність у встановленні й тлумаченні українського

(в тисячах гривень)

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*

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія не мала зобов'язань по угодам невідмовної оренди офісних приміщень, які були укладені Компанією на відповідну звітну дату, але не вступили в силу.

#### 24. Управління фінансовими ризиками

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

*Ризик ліквідності*

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

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

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
<b>31 грудня 2023 р.</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	415 934	-	-	415 934
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	239 443	239 443
Інші поточні зобов'язання	29 309	67 784	-	97 093
<b>Всього</b>	<b>445 243</b>	<b>67 784</b>	<b>239 443</b>	<b>752 470</b>
<b>31 грудня 2022 р.</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	62 056	-	-	62 056
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	4 863	4 863
Інші поточні зобов'язання	46 321	106 480	-	152 801
<b>Всього</b>	<b>108 377</b>	<b>106 480</b>	<b>4 863</b>	<b>219 720</b>

*Валютний ризик*

Компанія проводить свої операції переважно в українській гривні та доларі США. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	дол. США
на 31 грудня 2023 р.	37,9824
на 31 грудня 2022 р.	36,5686

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 2023 р.	Збільшення / (зменшення) курсу валюти	Вплив на результат до оподаткування
Зміна курс долар США / гривня	22%	(56 940)
Зміна курс долар США / гривня	-22%	56 940

(в тисячах гривень)

31 грудня 2022 р.

Зміна курс долар США / гривня	22%	(23 918)
Зміна курс долар США / гривня	-22%	23 918

#### *Кредитний ризик*

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

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

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

#### *Управління капіталом*

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

### **25. Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, вважається наближеною до їх справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових активів та зобов'язань оцінюється за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків за договорами з поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії за аналогічними фінансовими інструментами (рівень 2 в ієрархії справедливої вартості). Справедлива вартість довгострокових фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року складає 23 707 тис. грн та 202 768 тис. грн, відповідно (31 грудня 2022 року: 27 506 тис. грн та 3 348 тис. грн, відповідно).

### **26. Події після звітної дати**

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