

ТОВ "САМСУНГ РнД ІНСТИТУТ УКРАЇНА"

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2022 року



ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	3
Звіт про власний капітал	4
Примітки до фінансової звітності	
1. ТОВ «Самсунг РнД Інститут Україна» та його діяльність	8
2. Умови, в яких працює Компанія	8
3. Основні принципи облікової політики	9
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	22
5. Нові положення бухгалтерського обліку	24
6. Основні засоби	25
7. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	25
8. Грошові кошти та їх еквіваленти	26
9. Зареєстрований капітал	26
10. Інші поточні зобов'язання	26
11. Поточні забезпечення	27
12. Чистий дохід від реалізації послуг	28
13. Собівартість наданих послуг	28
14. Інші операційні доходи	28
15. Податок на прибуток	28
16. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	29
17. Управління фінансовими ризиками	30
18. Управління капіталом	33
19. Справедлива вартість фінансових інструментів	33
20. Умовні та інші зобов'язання	33
21. Події після звітної дати	34

Заява про відповідальність керівництва

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»:

1. Ми підготували фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 фінансовий рік, яка подає об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА» (далі - «Компанія») станом на 31 грудня 2022 року та результати її діяльності за 2022 фінансовий рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав із достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ та українському законодавству. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, поданої нижче, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену в Примітці 3, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних МСФЗ.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

31 липня 2023 року

Фісуненко Андрій Леонідович
Директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

Звіт незалежного аудитора

Учаснику та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за період з 8 лютого 2022 року до 31 грудня 2022 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 8 лютого 2022 року до 31 грудня 2022 року;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 8 лютого 2022 року до 31 грудня 2022 року;
- звіт про власний капітал за період з 8 лютого 2022 року до 31 грудня 2022 року; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення в Україну та триваюча військова агресія Російської Федерації; масштаб подальших подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 2 та 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за період з 8 лютого 2022 року до 31 грудня 2022 року, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Казарян Арміне Артурівна.

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)" 

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"
Ідентифікаційний код 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Казарян Арміне Артурівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101820

м. Київ, Україна

31 липня 2023 року

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Звіт про фінансовий стан – 31 грудня 2022 року

			КОДИ		
			2022	12	31
Підприємство	ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	44648330		
Територія	Україна	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Комп'ютерне програмування	за КВЕД	62. 01		
Середня кількість працівників	523				
Адреса, телефон	вул.Толстого Льва буд.57, 01032, Київ				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	1 928	
первісна вартість	1001	-	2 522	
накопичена амортизація	1002	-	594	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	46 198	6
первісна вартість	1011	-	52 702	
Знос	1012	-	6 504	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: ¹ які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	254	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	-	48 380	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Виробничі запаси	1101	-	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	824	7
з бюджетом	1135	-	1 637	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		-	119 057	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	7 962	7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	46 237	8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	11 305	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	-	187 022	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	-	235 402	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	59 648	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	17 146	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	57 616	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	-	134 410	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 326	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	1 326	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	695	
товари, роботи, послуги	1615	-	804	
розрахунками з бюджетом	1620	-	16 547	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	13 690	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	32	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	-	12 114	
Поточні забезпечення	1660	-	28 497	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	40,977	10
Усього за розділом III	1695	-	99 666	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття²	1700	-	-	
Баланс	1900	-	235 402	

Затверджено до випуску керівництвом 31 липня 2023 року.

Фісуненко Андрій Леонідович
Директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

Підприємство ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
44648330		

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	856 836	-	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(816 034)	-	13
Валовий:				
Прибуток	2090	40 802	-	
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	28 603	-	14
Адміністративні витрати	2130	-	-	
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	69 405	-	
Збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	1 647	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	71 052	-	
Збиток	2295			
Витрати з податку на прибуток	2300	(13 436)	-	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	57 616	-	
Збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-	
Накопичені курсові різниці		-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)		-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування				
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування				
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		57 616	-	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	4 861	-	
Витрати на оплату праці	2505	603 988	-	
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 817	-	
Знос та амортизація	2515	43 978	-	
Інші операційні витрати	2520	155 390	-	
Разом	2550	816 034	-	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
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	-	-	

Затверджено до випуску керівництвом 31 липня 2023 року.

Фісуненко Андрій Леонідович
Директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік

Підприємство ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
44648330		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	739 009	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	26	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	178	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(104 643)	-
Праці	3105	(560 627)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 817)	-
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(53 771)	-
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(838)	-
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 852)	--
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45 081)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(7 174)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 181	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(57 640)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(7 928)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(65 568)	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	76 794	-
Отримання позик	3305	81 914	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	473	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(40 957)	-
Сплату дивідендів	3355		-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(41 446)	-
Інші платежі	3390		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	76 778	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16 391	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	29 846	-
Залишок коштів на кінець року	3415	46 237	-

Затверджено до випуску керівництвом 31 липня 2023 року

Фісуненко Андрій Леонідович
Директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Звіт про зміни власного капіталу – 31 грудня 2022 року

Підприємство ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
44648330		

Звіт про власний капітал
за 2022 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 180100

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	57 616	-	-	57 616
Інший сукупний дохід за звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	59 648	-	17 146	-	-	-	-	76 794
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	59 648	-	17 146	-	57 616	-	-	134 410
Залишок на кінець року	4300	59 648	-	17 146	-	57 616	-	-	134 410

Затверджено до випуску керівництвом 31 липня 2023 року

Фісуненко Андрій Леонідович
 Директор

Благодушко Андрій Володимирович
 Головний бухгалтер

1. ТОВ «Самсунг РнД Інститут Україна» та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності, станом на 31 грудня 2022 року та за фінансовий період, що розпочинається з дати реєстрації компанії 8 лютого 2022 року та закінчується 31 грудня 2022 року для Товариства з обмеженою відповідальністю «Самсунг РнД Інститут Україна» (далі – «Компанія»).

Компанія була зареєстрована в Україні 8 лютого 2022 року та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією Компанії є Samsung Electronics Benelux B.V, кінцевою материнською компанією є Samsung Electronics Co., Ltd. Фактичний кінцевий бенефіціарний контролер (фізична особа) відсутній.

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є надання послуг з розробки програмного забезпечення на території України.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: м. Київ, вул. Скоропадського Павла Гетьмана 57 (до перейменування вул. Льва Толстого 57), Україна. Місце провадження діяльності Компанії: м. Київ, вул. Болсунівська 13-15, Україна.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2. Умови, в яких працює Компанія

Економіка України має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фінансова та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку повномасштабної війни, але згодом звільнені.

Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією і там тривають активні військові дії.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. 3 жовтня 2022 року Росія почала обстрілювати енергетичну інфраструктуру України за допомогою ракет і бойових безпілотників, спричиняючи її руйнування та відсутність електропостачання, що призводило до планових і позапланових перебоїв електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств. Усе це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 29,2% (у 2021 р.: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України («НБУ») дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (у 2021 р. - 10,0%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення монетарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за 1 долар США (проти 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні скориговано до 36,57 грн за 1 долар США і фіксується на цьому рівні до підписання цієї фінансової звітності.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також утримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, у тому числі обмеження на виплати відсотків і дивідендів за кордон в іноземній валюті. Через усі ці обмеження гривня не обмінюється і не вільно конвертується у тверду валюту.

Дохідність до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями зросла до 63,4% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року.

Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% станом на 31 грудня 2022 року.

У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічне призупинення виплат по всіх її єврооблігаціях, що дозволяє відстрочити близько 6 мільярдів доларів США запланованих виплат. Валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовуватися з січня 2022 року. Однак завдяки надходженню міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів.

З початку повномасштабного вторгнення Росії до 31 грудня 2022 року загальна сума коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склала 31,2 млрд доларів (1,046 млрд грн), з яких 45% – у форматі грантів.

Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Компанія випускає першу фінансову звітність з моменту реєстрації Компанії, підготовлену відповідно до МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року та за фінансовий період, що розпочинається з дати реєстрації компанії 8 лютого 2022 року (надалі – «початок звітного періоду») та закінчується 31 грудня 2022 року. Відповідно, порівняльна фінансова інформація не наводиться у цій фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його, коли це стане можливим.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу. Інформація про судження щодо безперервності діяльності компанії наведено в примітці 4, розділі *Безперервність діяльності*.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії і валютою представлення є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші операційні витрати (доходи), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби обліковані за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно. До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням.

Вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. У подальшому Компанія використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік (у сумі перевищення величини знецінення над попередньою дооцінкою, яка відображена у складі капіталу). Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Будівлі	20
Виробниче та інше обладнання	5
Інше	5
Удосконалення орендованого майна	Протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Активи у формі права користування. Компанія орендує офісне приміщення та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Активи у формі права користування оцінюють за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, який співпадає з строком оренди відповідно до угоди.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи компанії, мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, патенти, торгові марки, ліцензії та права на об'єкти авторського права.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти, торгові марки, ліцензії та права на об'єкти авторського права капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою унікальних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані, контролюються Компанією і, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищують витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати на персонал, який займається розробкою програмного забезпечення, та відповідну частину накладних витрат. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на видатки по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом відповідно до строку їх використання визначеного правостановлюючим документом, в податковому обліку строк використання встановлюється не менше ніж протягом двох років.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей консолідованого звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОCI) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного звітного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у балансі (звіті про фінансовий стан) за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів та фінансових гарантій визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у балансі (звіті про фінансовий стан). Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку. Інші зміни у балансовій вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу в статті «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів».

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю та дебіторської заборгованості за орендою. Для інших фінансових активів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до балансу (звіту про фінансовий стан) лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включені до складу інших необоротних активів.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під збитки, який визначається шляхом застосування моделі очікуваних кредитних збитків.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди транспортних засобів Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформацію про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активами з низькою вартістю вважаються активи, вартість яких не перевищує суми в гривнях, яка еквівалента 5 тисяч доларів США.

З метою оптимізації витрат на оренду протягом строку дії договору Компанія іноді надає гарантії ліквідаційної вартості щодо орендованого обладнання. Компанія спочатку оцінює і визнає суми, очікувані до виплати за гарантіями ліквідаційної вартості, у складі зобов'язання з оренди. Як правило, передбачувана ліквідаційна вартість на дату початку оренди дорівнює сумі гарантії або перевищує її, тому Компанія не передбачає виникнення необхідності виплат за гарантіями. Станом на кінець кожного звітного періоду очікувана ліквідаційна вартість переглядається і, за необхідності, коригується для відображення фактичної ліквідаційної вартості, яка була отримана щодо порівнянних активів, та прогнозів майбутніх цін.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу та у подальшому для гудвілу, що не вираховується для цілей оподаткування. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку. Відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанією згортаються.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у балансі (звіті про фінансовий стан) розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Враховуючи специфіку діяльності компанії, а саме надання послуг програмування за межі митної території України, об'єкт оподаткування ПДВ для таких послуг відсутній, а сума податкового кредиту включається до складу витрат або балансової вартості основних засобів (нематеріальних активів), як така що не підлягає зарахуванню в рахунок зменшення податкових зобов'язань.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Капітал. Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники Компанії мають безумовне право відшкодувати свою частку в його капіталі в будь-який час готівкою у розмірі пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною сумою і залежить від справедливої вартості чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії забезпечити відшкодування часток учасників у своєму капіталі призводить до фінансового зобов'язання, розмір якого дорівнює теперішній вартості відшкодування, навіть якщо відповідне зобов'язання залежить від наміру учасників здійснювати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в п. 16А та 16В МСБО 32:

а) він надає утримувачу право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації останнього. Чистими активами суб'єкта господарювання є ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог на його активи. Пропорційна частка визначається шляхом:

1) ділення чистих активів суб'єкта господарювання, що залишаються при ліквідації, на кількість одиниць рівної суми;

2) множення цієї суми на кількість одиниць, якими володіють утримувачі даного фінансового інструмента.

(б) інструмент належить до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів. Щоби належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:

1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;

2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.

(в) Всі фінансові інструменти, що належать до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають однакові ознаки. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів в цьому класі.

(г) Окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив, даний інструмент не містить жодних інших контрактних зобов'язань із надання грошових коштів або інших фінансових активів іншому суб'єктові господарювання або зобов'язань обмінятися фінансовими активами чи фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для даного суб'єкта господарювання, і не контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання, як це визначено в підпункті б) визначення фінансового зобов'язання.

г) Загальний обсяг грошових потоків, який можна віднести до цього інструменту протягом строку його чинності, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визначених чистих активах або на зміні справедливої вартості визначених і невизначених чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку чинності інструменту (без врахування будь-яких впливів цього інструменту).

Керівництво Компанії вважає, що кожен із зазначених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду».

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Забезпечення. Забезпечення – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Забезпечення відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Забезпечення оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення забезпечення з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Визнання доходів і витрат. Дохід визнається, коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, які можливо достовірно оцінити. Дохід пов'язаний із збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Облік та визнання доходу ведеться дотримуючись принципів нарахування.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу учасникам), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Процентні доходи та витрати за всіма борговими інструментами обліковуються відповідно до методу нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Цей метод включає до складу процентних доходів та витрат і розподіляє протягом всього періоду дії усі комісії, які виплачують або отримують сторони договору і які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, витрати за угодою, а також усі інші премії та дисконти.

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені у зв'язку із створенням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання, наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, врегулювання умов надання інструменту та обробку документів за угодою.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія надає послуги за договорами, відповідно до яких сума виручки визнається на основі суми понесених операційних витрат щодо надання відповідних послуг протягом звітного періоду із застосуванням надбавки, що передбачено відповідними договорами з покупцями. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані.

Компанія надає послуги покупцям на умовах післяплати, виставляючи рахунки покупцям щодо наданих послуг на щомісячній основі.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності.

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Компанії.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності російське воєнне вторгнення в Україну продовжується, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих умовах.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії протягом 2022 року та планує вживати всіх необхідних заходів для підтримання безперервності діяльності протягом наступних 12 місяців з дати випуску цієї фінансової звітності:

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- Незважаючи на той факт, що Компанія фактично розпочала свою діяльність у лютому 2022 року перед початком повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну, у 2022 році дохід від реалізації послуг Компанії склав 856 836 тисяч гривень. Протягом 2023 року Компанія очікує отримати дохід від реалізації послуг у сумі приблизно 1 352 мільйона гривень.
- Компанія продовжила співпрацю та подовжила відповідні договори на 2023 рік зі своїми клієнтами (Samsung Electronics Co. та Samsung SDC), які є пов'язаними сторонами Компанії. Договори на надання послуг укладаються компанією строком на 1 рік. Керівництво Компанії очікує, що відповідні договори також будуть подовжені на 2024 рік, що підтверджується існуючою практикою подовження договорів після початку повномасштабного вторгнення.
- У Компанії є наявним достатній обсяг ліквідних активів (грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість) для покриття усіх фінансових зобов'язань непогашених на звітну дату. Наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та подальше надання послуг Компанією дозволяють Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії у повній мірі.
- Воєнний стан не мав суттєвого впливу на IT-інфраструктуру Компанії і не було жодного руйнування активів IT-інфраструктури та втрати контролю над IT-інфраструктурою (незважаючи на суттєві руйнування головного офісу Компанії у жовтні 2022 року).
- Наявність достатньої кількості кваліфікованих працівників та низький рівень плинності кадрів у поєднанні з дистанційною організацією роботи забезпечує Компанії можливість надавати послуги своїм клієнтам.

Керівництво дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на результати проведеного аналізу, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

5. Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

- *Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).*
- *Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (початково опубліковані 23 січня 2020 року, доповнені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).*
- *МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством – зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, визначеної Радою з МСФЗ).*
- *Поправки до МСФЗ 16 «Оренда: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).*
- *МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність.

6. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Активи у формі права корис-тування	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на початок звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Накопичений знос	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на початок звітного періоду	-	-	-	-	-	-
Надходження	73 249	-	-	-	50 168	123 417
Переведення до іншої категорії	-	1 303	45 425	3 440	(50 168)	-
Вибуття	(33 835)	-	-	-	-	(33 835)
Амортизаційні відрахування	(37 494)	(130)	(5 224)	(537)	-	(43 385)
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	2 534	1 303	45 425	3 440	-	52 702
Накопичений знос	(614)	(130)	(5 223)	(537)	-	(6 504)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	1 920	1 173	40 202	2 903	-	46 198

Станом на звітну дату, у Компанії відсутні основні засоби, які є повністю амортизованими.

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

7. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	Станом на 31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	119 057
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 962
Всього фінансової дебіторської заборгованості	127 019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 637
Аванси видані	824
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	2 461
Всього дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року	129 480

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків представляє собою торгівельну дебіторську заборгованість від надання послуг з дослідження та розробки програмного забезпечення. Інформація щодо залишків за операціями з пов'язаними особами наведена у Примітці 16.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість Компанії є непростроченою.

Компанія оцінила очікувані кредитні збитки від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, як несуттєві та відповідно не визнавала резерву під очікувані кредитні збитки.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	Станом на 31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	46 237
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	46 237

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українському банку, який відноситься до міжнародної банківської групи. Банк, в якому Компанія розміщує кошти, має кредитний рейтинг uaAAA.

9. Зареєстрований капітал

Номінальна зареєстрована сума статутного капіталу Товариства складає 59 648 тисяч гривень. Учасники Товариства станом на 31 грудня 2022 року:

<i>У тисячах гривень</i>	Частка володіння, %	Номінальна вартість
Samsung Electronics Benelux B.V.	100%	59 648
Всього зареєстрованого капіталу	100%	59 648

10. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року представлені переважно безвідсотковою поворотною фінансовою позикою на вимогу, отриманою від пов'язаної сторони у сумі 40 957 тисяч гривень.

У таблиці нижче приведено інформацію щодо зміни зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою позикою, отриманою Компанією:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 р.
Зобов'язання на початок звітного періоду	-
Надходження від отримання позик	81 914
Витрачання на погашення позик	(40 957)
Зобов'язання на 31 грудня звітного періоду	40 957

Інформація за залишками з пов'язаними особами наведена у Примітці 16.

Зміни зобов'язання з оренди протягом звітного періоду представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 р.
Зобов'язання з оренди на початок звітного періоду	-
Укладання нових договорів оренди	73 249
Нараховані проценти	5 700
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(41 446)
Розірвання договору оренди	(35 482)
Зобов'язання з оренди на 31 грудня звітного періоду	2 021

11. Поточні забезпечення

У тисячах гривень	Мотиваційні виплати	Забезпечення невикористаної відпустки	Інші забезпечення	Всього
Балансова вартість станом на початок звітного періоду	-	-	-	-
Відрахування до забезпечення, віднесені на прибуток або збиток	51 859	43 191	3 592	98 642
Використання/сторнування забезпечення	(51 859)	(18 286)	-	(70 145)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	-	24 905	3 592	28 497

Керівництво очікує, що сума забезпечень та нарахувань, сформованих станом на 31 грудня 2022 року, буде використана до кінця 2023 року.

12. Чистий дохід від реалізації послуг

Компанія надає послуги з дослідження та розробки програмного забезпечення із визнанням доходу протягом часу.

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік
Дохід від надання послуг з дослідження та розробки програмного забезпечення:	856 836
Всього чистого доходу від реалізації послуг	856 836

Станом на звітну дату у Компанії відсутні контракти зобов'язання за контрактами із замовниками.

Інформація щодо операцій з пов'язаними особами наведена у Примітці 16.

13. Собівартість наданих послуг

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік
Заробітна плата та інші супутні нарахування	611,404
Компенсація гіг-контракторам та вартість послуг незалежних підрядників	62 194
Амортизація	43 978
Телекомунікаційні витрати	28,664
Витрати на ІТ-послуги	24,341
Інформаційні та інші послуги	17 702
Утримання та обслуговування приміщень	4,238
Інші витрати	23 513
Всього собівартості наданих послуг	816 034

14. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2022 рік переважно представлені позитивним значенням курсових різниць в сумі 27 997 тисяч гривень.

15. Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік
Поточний податок	13 690
Відстрочений податок	(254)
Витрати з податку на прибуток за рік	13 436

15. Податок на прибуток (продовження)

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Доходи Компанії за 2022 рік оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік
Прибуток до оподаткування	71 052
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	12 789
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:	
- Витрати, що не включаються до податкових витрат	647
Витрати з податку на прибуток за рік	13 436

16. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2022 залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Станом на 31 грудня 2022 р.		
<i>у тисячах гривень</i>	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	113 047	6 010
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	5 770	6 344
Інші поточні зобов'язання	-	40 957

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

<i>у тисячах гривень</i>	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	831 379	25 457
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9 866	68 152

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи Samsung. Дані операції проводились на умовах, узгоджених сторонами.

16. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором, премій та пільг у негрошовій формі у сумі 5 942 тисячі гривень. До складу ключового управлінського персоналу входять директор та фінансовий директор.

17. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті надання Компанією послуг на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 173 256 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022, що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, що відображені у балансі (звіті про фінансовий стан).

Компанія управляє кредитним ризиком шляхом надання послуг на умовах пост-оплати лише визначеним контрагентам, які є пов'язаними особами та щодо яких у Компанії є достатня впевненість у спроможності контрагентів розрахуватися за своїми зобов'язаннями.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки, якщо такі залишки є наявними.

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує підхід, що базується на оцінці категорій ризику локальними рейтинговими агентствами, які мають статус уповноваженого згідно законодавства України. Перелік уповноважених рейтингових агентств та вся інформація, що є обов'язковою до розкриття публікується на сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Такі рейтинги застосовуються до таких фінансових активів як грошові кошти та їх еквіваленти. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан. Компанія вважає, що у разі наявності у банківської установи кредитного рейтингу не нижче ніж uaA, який затверджено рейтинговим агентством, вплив кредитного ризику, який може вплинути на знецінення коштів майже відсутній. Як наслідок, в результаті якісного аналізу та постійного тестування у поданій звітності Компанія не створювала резерв на покриття збитків від знецінення активів в разі можливого невиконання контрагентом зобов'язань за договором.

Очікувані кредитні збитки ("ОКЗ"). Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків.

В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності ґрунтується на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв для дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Компанія проводить оцінку на індивідуальній основі для таких видів дебіторської заборгованості: з унікальними характеристиками кредитного ризику або індивідуально значущими залишками, тобто індивідуальними залишками понад 10% від валової суми статті.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала 2 контрагентів, залишки дебіторської заборгованості яких складали 119 057 тисяч гривень або 100% від загальної суми дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків.

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені в одному українському банку з високим кредитним рейтингом (uaAAA).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Компанія. Компанія проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не застосовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається мінімізувати цей ризик шляхом управління монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на одному (більш-менш стабільному) рівні.

17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець 31 грудня 2022 року:

	31 грудня 2022		
	Українська гривня	Долар США	Всього
Активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 560	19 677	46 237
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	119 057	119 057
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 962	-	7 962
Всього активів	34 522	138 734	173 256
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	311	493	804
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1 404	10 710	12 114
Інші поточні зобов'язання	40 977	-	40 977
Зобов'язання з оренди	2 021	-	2 021
Всього зобов'язань	44 713	11 203	55 916
Чиста позиція	(10 191)	127 531	117 340

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	2022 рік
Зміцнення долара США на 25%	26 143
Послаблення долара США на 25%	(26 143)

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво Компанії щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Понад 2 роки	Всього
Зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	804	-	-	-	804
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	12 114	-	-	-	12 114
Інші поточні зобов'язання	40 977	-	-	-	40 977
Зобов'язання з оренди	461	461	1 483	-	2 405
Всього майбутніх платежів	54 356	461	1 483	-	56 300

18. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу та чистих активів, що належать учасникам, які показані у балансі (звіті про фінансовий стан).

Станом на 31 грудня 2022 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 134 410 тисяч гривень.

19. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості ("Рівень 3" в ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії "Рівень 2").

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань рівня 3 за ієрархією справедливої вартості була оцінена за допомогою методики дисконтування грошових потоків.

20. Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюватися. Відповідні місцеві та центральні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії та його застосування до операцій і діяльності Компанії.

Останні події в Україні свідчать про те, податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи більш складний підхід. Ці фактори в поєднанні з зусиллями податкових органів, спрямованих на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до збільшення рівня і частоти податкових перевірок. Зокрема, існує ймовірність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, можуть бути оскаржені. В результаті податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

20. Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Керівництво Компанії вважає, що станом на звітну дату його тлумачення та дотримання відповідного законодавства є обґрунтованим, та готове відстоювати позицію Компанії з податкових питань, втім не виключено, що податкові органи можуть не погоджуватися з таким тлумаченням

Трансфертне ціноутворення. У 2022 році суттєвих змін в українських правилах трансфертного ціноутворення не було. Вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Підхід Компанії до питань трансфертного ціноутворення заснований на принципах розумності, базується на роз'ясненнях Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), наявних роз'ясненнях від податкових органів України, а також відповідає міжнародній практиці. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні ще остаточно не сформувалась, а щодо аналізу операцій страхових компаній взагалі відсутня, тлумачення законодавства податковими органами невідоме, практично відсутня судова практика з питань застосування законодавства з трансфертного ціноутворення, та наявний лише обмежений перелік роз'яснень податкових органів з цього питання, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте зрештою він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/чи операцій Компанії в цілому залежно від того, як податкові органи застосовуватимуть норми законодавства.

Судові процедури. У ході звичайної господарської діяльності Компанія може виступати стороною судових позовів та претензій. Керівництво Компанії вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на звітну дату Компанія не є стороною жодних судових процесів.

21. Події після звітної дати

У першому кварталі 2023 року Компанія погасила безвідсоткову поворотну фінансову позику на вимогу, яка була отриманою від пов'язаної сторони.

SRUKR FS 2022 vFINAL 2807.pdf

Власник документу

15:40 31.07.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 44648330

Юр. назва: ТОВ "САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА"

Головний бухгалтер: Благодущко Андрій Володимирович

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:40 31.07.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 74908807000

Тип підпису: удосконалений

17:11 31.07.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 44648330

Юр. назва: ТОВ "САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА"

Директор: Фісуненко Андрій Леонідович

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 17:11 31.07.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

[illegible]

Тип підпису: удосконалений

17:11 31.07.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 44648330

Юр. назва: ТОВ "САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА"

Власник ключа: ТОВ "САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 17:11 31.07.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 029188070000000000000000000000000000000

Тип підпису: удосконалений