

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»

**Фінансова звітність
відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2023 року



Ця фінансова звітність складається з 31 сторінки

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (за характером)	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	7
Звіт про власний капітал за 2022 рік	8
1. ТОВ «Самсунг РнД Інститут Україна» та його діяльність	9
2. Умови, в яких працює Компанія та безперервність діяльності.....	9
3. Основні принципи облікової політики.....	10
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	21
5. Нові положення бухгалтерського обліку	21
6. Основні засоби.....	22
7. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	22
8. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	23
9. Зареєстрований капітал.....	23
10. Інші поточні зобов'язання	23
11. Оренда.....	23
13. Чистий дохід від реалізації послуг.....	24
14. Операційні витрати	24
15. Інші операційні доходи.....	24
16. Податок на прибуток	25
17. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	25
18. Управління фінансовими ризиками	26
19. Управління капіталом	29
20. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	30
21. Умовні та інші зобов'язання.....	30
22. Розкриття інформації про зміни в поданні фінансової звітності.....	30
23. Події після звітної дати.....	31



Звіт незалежних аудиторів

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «САМСУНГ РнД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «САМСУНГ РнД ІНСТИТУТ УКРАЇНА» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (за характером), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «САМСУНГ РнД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»

Код ЄДРПОУ № 44648330

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Limited ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Англії.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Компанії військового вторгнення, розпочатого Російською Федерацією на території України 24 лютого 2022 року. Як зазначено у примітці 2, ці події або умови, разом з іншими питаннями викладеними у цій примітці, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інше питання

Аудит фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, був проведений іншим аудитором, чий висновок від 31 липня 2023 року містив немодифіковану думку про ту звітність.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання

фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

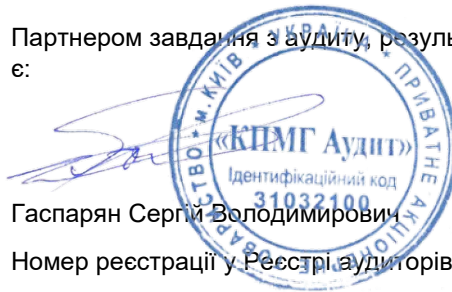
- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними,

модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаспарян Сергій Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101471

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

19 квітня 2024 р.

Київ, Україна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМСУНГ
РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНИ» ЗВІТ ПРО
УПРАВЛІННЯ

2023 РІК



КВІТЕНЬ, 2024

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства	3
1.1. Загальна інформація про Компанію	3
1.2. Сфера діяльності Компанії за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням, інформація про продукцію та послуги, що надаються Компанією, ринкову частку Компанії в різних сегментах.....	5
1.3. Організаційна структура Компанії	5
1.4. Місія, стратегія та цілі Компанії	6
2. Результати діяльності Компанії.....	7
3. Ліквідність та зобов'язання	8
4. Екологічні аспекти	11
5. Соціальні аспекти та кадрова політика	15
6. Ризики.....	23
7. Дослідження та інновації	25
8. Фінансові інвестиції.....	26
9. Перспективи розвитку.....	27

Даний Звіт про управління підготовлений на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.1999р., відповідно до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982, а також у відповідності до вимог директив Європейського Союзу – Директиви 2013/34/ЄС та Директиви 2014/95/ЄС.

Звітним періодом для складання звіту про управління є календарний рік, який починається з 1 січня 2023 та закінчується 31 грудня 2023 року.

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

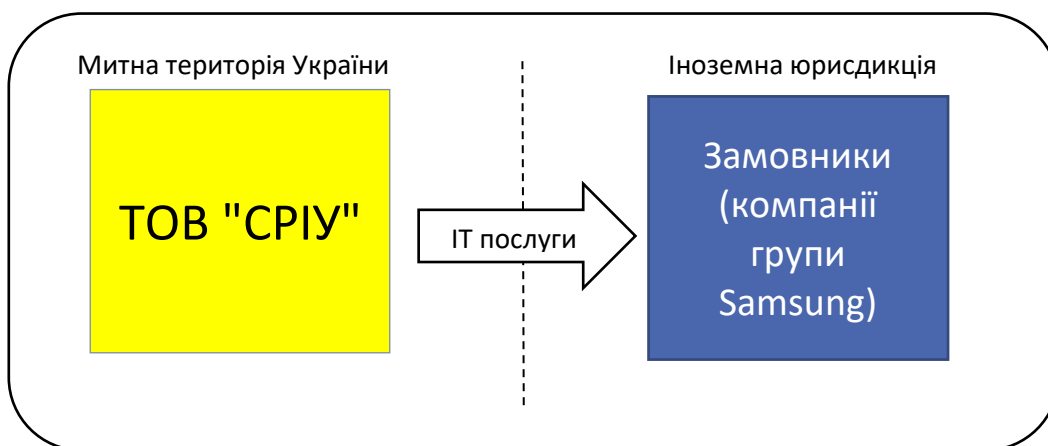
Інформація про організаційну структуру підприємства, його стратегію та цілі, сферу його діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням, продукцію та послуги, що виробляються/надаються підприємством, ринкову частку підприємства в різних сегментах, у яких здійснює свою діяльність підприємство (за наявності такої інформації) тощо.

1.1. Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Самсунг РнД Інститут Україна» (ЄДРПОУ 44648330, далі - Компанія) є Центром досліджень і розробок (далі - R&D) Групи компаній Samsung Electronics, зареєстрованою згідно із законодавством України у 2022 р.

Компанія залучена до розробки програмного забезпечення, тестування його та впровадження в продуктах під торговою маркою Самсунг на користь та відповідно до договорів укладених з компаніями групи Самсунг.

Структура взаємовідносин має наступний вигляд.



У лютому-березні 2022 році Центр досліджень і розробок Товариства з обмеженою відповідальністю «Самсунг Електронікс Україна Компані» (далі – ТОВ «СЕУК»), що надавав послуги з тестування прикладних програм та послуги з розробки програмного забезпечення в складі ТОВ «СЕУК» для компаній Групи Samsung перестав існувати як підрозділ та було створено окрему юридичну особу ТОВ «Самсунг РнД Інститут Україна».

Починаючи з березня 2022 року Компанія отримала статус резидента спеціального податкового режиму Дія Сіті.

Детальна інформація про Компанію наведена в таблиці.

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМСУНГ РнД ІНСТИТУТ УКРАЇНА», ТОВ «САМСУНГ РнД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	" САМСУНГ РнД ІНСТИТУТ УКРАЇНА "
Ідентифікаційний код юридичної особи	44648330
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить юридична особа публічного права або який здійснює функції з управління корпоративними правами держави у відповідній юридичній особі	
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01032, місто Київ, вул.Скоропадського Павла Гетьмана (Голос., Солом., Шевч. р-ни), будинок 57

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 59647980,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	"САМСУНГ ЕЛЕКТОНІКС БЕНІЛЮКС Б.В.", Країна резидентства: Нідерланди, Місцезнаходження: Нідерланди, м. Делфт, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 59647980,00 грн. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК(КОНТРОЛЕР) В УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКЩО УЧАСНИК(ЗАСНОВНИК) -ЮРИДИЧНА ОСОБА, ВІДСУТНІЙ.
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	
Види діяльності	62.01 Комп'ютерне програмування (основний) 47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах 52.10 Складське господарство 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 58.21 Видання комп'ютерних ігор 58.29 Видання іншого програмного забезпечення 62.02 Консультування з питань інформатизації 62.03 Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 63.12 Веб-портали 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук 73.11 Рекламні агентства 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у. 82.30 Організування конгресів і торговельних виставок 85.59 Інші види освіти, н.в.і.у. 95.22 Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання
Відомості про органи управління юридичної особи	
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	Фісуненко Андрій Леонідович - керівник ЛІ ЧОНГ ХЕЙ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо, Подавати документи для державної реєстрації від імені юридичної особи) - Фінансовий директор.
Назва установчого документа	
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 08.02.2022 Номер запису: 1000681020000062972
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення	
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи: найменування, ідентифікаційний код, місцезнаходження	
Дані про перебування юридичної особи в процесі провадження у справі про банкрутство, санації	
Дані про перебування юридичної особи в процесі припинення	
Відомості про смерть, визнання безвісно відсутнім чи оголошення померлим засновника (учасника), керівника та особи, яка може вчиняти дії від імені юридичної особи	
Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредиторами своїх вимог	
дата та номер запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи, підстава для його внесення	
Дата та номер запису про відміну державної реєстрації припинення юридичної особи, підстава внесення	
Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа: повне найменування, ідентифікаційний код	
Дані про юридичних осіб - правонаступників: повне найменування, ідентифікаційний код	
Місцезнаходження реєстраційної справи	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	09.02.2022, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880 08.02.2022, 265022038681, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 44116011, (дані про взяття на облік як платника податків) 08.02.2022, 10000002274312, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 44116011, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Дата відкриття виконавчого провадження щодо юридичної особи (для незавершених виконавчих проваджень)	
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +380443921715

1.2. Сфера діяльності Компанії за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням, інформація про продукцію та послуги, що надаються Компанією, ринкову частку Компанії в різних сегментах

Компанія з самого початку свого заснування сконцентрована на розробці технологій в сфері кібербезпеки, комп'ютерного зору, штучного інтелекту та графіки.

Має дві хардверних лабораторії: для доповненої реальності/комп'ютерного зору і для кібербезпеки.

Фокус Компанії: математика та алгоритми в розробці програмного забезпечення та дослідженнях.

Основними замовниками послуг Компанії є штаб квартира та компанії групи Самсунг.

1.3. Організаційна структура Компанії

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників. Загальні збори учасників складаються з учасників Компанії або призначених ними представників. Кожен учасник Компанії на Загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну розміру його частки у Статутному капіталі.

Виконавчим органом Компанії є Дирекція, до складу якої входять Директор та Фінансовий директор.

Дирекція вирішує всі питання, пов'язані з управлінням поточною діяльністю Компанії, за винятком тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів учасників. Загальні збори учасників можуть приймати рішення про делегування частини належних їм повноважень до компетенції Дирекції.

Дирекція підзвітна Загальним зборам учасників і організовує виконання їх рішень. Дирекція не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників.

1.4. Місія, стратегія та цілі Компанії

Місія Samsung Group (далі по тексту, в т.ч., Ми)

Samsung дотримується простої філософії бізнесу: присвятити свій талант та технології створенню чудових продуктів та послуг, що сприяють кращому глобальному суспільству. Щоб досягти цього Samsung встановлює високу цінність своїх людей та технологій.

Стратегічними напрямками діяльності Samsung Group є креативність, партнерство і видатні люди.

Samsung зобов'язується дотримуватись місцевих законів і нормативних вимог, а також застосовувати до всіх співробітників строгий глобальний кодекс ділової етики.

Філософія та цілі Samsung

Samsung слідує простій філософії бізнесу: використовувати людські та технологічні ресурси компанії для створення товарів і послуг неперевершеної якості, здійснюючи тим самим свій внесок у поліпшення стану суспільства в усьому світі. Саме тому Samsung надає дуже велике значення персоналу і технологіям.

Основним елементом стратегії управління є опора на кадрові ресурси і технології: розвиток кадрових ресурсів і зростання технічної переваги завдяки принципам управління та посилення синергетичного ефекту всієї системи управління за рахунок кадрових ресурсів і технологій.

Основними цілями Samsung (внутрішніми) є створення товарів і послуг, що максимально задовольняють клієнтів, та збереження першого місця в світі у відповідному напрямку діяльності.

Основними глобальними цілями Samsung є внесення вкладу в досягнення спільних інтересів і підвищення рівня життя та виконання взятих на себе зобов'язань як учасника спільноти.

Основні цінності Samsung:

- Люди
- Досконалість
- Зміна
- Цілісність
- Взаємне процвітання

П'ять принципів ведення бізнесу в компанії Samsung:

- ми дотримуємося законів та етичних норм.
- ми підтримуємо чистоту організаційної культури.
- ми поважаємо клієнтів, акціонерів і працівників.
- ми дбаємо про навколишнє середовище, здоров'я і безпеку.
- ми є компанією з корпоративною соціальною відповідальністю.

Система керування сталим розвитком Samsung передбачає створення економічної цінності, соціальної цінності, цінності за допомогою сталого управління.

2. Результати діяльності Компанії

Аналіз результатів діяльності підприємства, включаючи пояснення щодо динаміки розвитку підприємства протягом звітного періоду з урахуванням зростання/зменшення ціни, збільшення/зменшення обсягу реалізованих товарів і послуг, впровадження нової продукції та/або послуг або припинення виробництва окремої продукції та/або послуг, будь-яких суттєвих факторів, що вплинули на зміни у загальному товарообороті та отриманні прибутку.

Основні результати діяльності Компанії наведено у таблиці нижче:

Показник	Сума, тис.грн			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попередньо- го року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 241 133	856 836	13
Інші операційні доходи	2120	13 085	28 603	15
Інші доходи	2240	2	1 647	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Витрати на персонал		(1 006 598)	(673 598)	14
Амортизація		(16 651)	(43 978)	14
Інші операційні витрати		(158 763)	(98 458)	14
Інші витрати	2270	(185)	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	72 023	71 052	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(20 562)	(13 436)	16
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	51 461	57 616	
Збиток	2355	-	-	

3. Ліквідність та зобов'язання

Інформація про основні джерела забезпечення ліквідності (активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань), наявні зобов'язання, їх види та строки їх погашення, умовні зобов'язання, їх види та оцінка їх можливого впливу на ліквідність. Фактори, які впливають або в подальшому можуть вплинути на ліквідність.

Основними джерелами забезпечення ліквідності Компанії є активи. Склад та обсяг активів Компанії на кінець 2023 року наведено нижче (у тис.грн.).

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	2 265	
первісна вартість	1001	2 522	6 208	
накопичена амортизація	1002	(594)	(3 943)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1 027	6
Основні засоби	1010	46 198	46 599	6
первісна вартість	1011	52 702	65 702	
знос	1012	(6 504)	(19 103)	
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	2 980	16
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	48 380	52 871	
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	1 272	7
з бюджетом	1135	1 637	404	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	119 057	119 441	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 962	-	7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 237	94 548	8
Витрати майбутніх періодів	1170	11 305	9 760	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	187 022	225 425	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	235 402	278 296	

Склад та обсяг зобов'язань Компанії на кінець 2023 року наведено нижче.

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	59 648	59 648	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	17 146	17 146	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57 616	109 077	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	134 410	185 871	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 326	533	11
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	1 326	533	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	695	4 251	11
товари, роботи, послуги	1615	804	47	
розрахунками з бюджетом	1620	16 547	6 531	
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 690	3 845	
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	16 545	17
Поточні забезпечення	1660	28 497	64 513	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	40 977	5	10
Усього за розділом III	1695	99 666	91 892	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття²	1700	-	-	
Баланс	1900	235 402	278 296	

Основними показниками, що визначають ліквідність підприємства, є коефіцієнт абсолютної, швидкої, поточної та загальної ліквідності. Розрахункові значення цих коефіцієнтів дозволяють виявляти, яка частка поточних боргів підприємства покривається різними активами.

Показники ліквідності Компанії на кінець 2023 року наведено у таблиці.

Відносні показники ліквідності	Формула	Значення	Референтні значення, суть	Висновок
Показник покриття (коефіцієнт поточної ліквідності)	рядок 1195 активу балансу/рядок 1695 пасиву балансу	2,45 (2022: 1,88)	>1 Показує обсяг оборотних активів, що припадає на одиницю короткострокових зобов'язань.	Показник достатній.
Показник швидкої ліквідності	сума рядків (1120 +1125 +1135+1130+1140+1145+ 1155+1160+1165+1190) активу балансу/рядок 1695 пасиву балансу	2,35 (2022: 1,76)	>0,6 Показує обсяг середньо- та високоліквідних оборотних активів, що припадає на одиницю короткострокових зобов'язань.	Показник достатній.
Показник абсолютної ліквідності	сума рядків (1160+1165) активу балансу/рядок 1695 пасиву балансу	1,03 (2022: 0,46)	>0,2 Показує обсяг та високоліквідних оборотних активів, що припадає на одиницю короткострокових зобов'язань.	Показник достатній.
Показник відношення дебіторської та кредиторської заборгованості	сума рядків (1120+1125+1135+1130+ 1140+1145+1155) активу балансу/сума рядків (1605+1615+1635+1620+ 1650+1630+1640+ 1645) пасиву балансу	5,24 (2022: 4,39)	1 Свідчить про здатність розрахуватися з постачальниками, працівниками та іншими кредиторами за рахунок дебіторів в межах досліджуваного року. У випадку, якщо воно більше одиниці, слід говорити про значне відволікання фінансових ресурсів підприємства дебіторами, що знижує здатність відповідати за своїми короткостроковими зобов'язаннями. У випадку якщо показник менший одиниці – підприємство здатне фінансувати дебіторську заборгованість та частину інших активів за рахунок кредиторської заборгованості.	Показник достатній. Значна частка активів знаходиться у ДЗ .
Чистий оборотний капітал, тис грн	рядок 1195 активу балансу-рядок 1695 пасиву балансу	133 533 (2022: 87 356)	Рекомендовані значення:> 0	Позитивне значення оборотного капіталу свідчить про наявність ресурсів погасити поточні зобов'язання

Таким чином, показники ліквідності Компанії мають високе значення. Є певне переваження дебіторської заборгованості (швидколіквідний актив) у складі оборотних активів, що зумовлено специфікою організації бізнесу та коректністю налагодження фінансових процесів.

4. Екологічні аспекти

Інформація щодо впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище, залежно від галузі, в якій функціонує підприємство та від заходів з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище:

раціональне використання води;
управління відходами;
викиди парникових газів;
споживання енергії тощо.

Компанія є частиною Групи Samsung, тому дотримується усіх прийнятих Групою стандартів, рішень та проектів у сфері захисту екології та навколишнього середовища.

Стійкість - це основна цінність та ключовий рушій наших операцій, і ми прагнемо вбудувати його в кожен продукт та послугу, які ми пропонуємо. Ми залишатимемося відданими діяльності, яка мінімізує наш вплив на навколишнє середовище, включаючи використання перероблених матеріалів на всіх етапах процесів виготовлення мобільних пристроїв та домашніх приладів до 2025 року.

«Планета понад усе»

Наш слоган демонструє прагнення Samsung Electronics зберегти Землю і її природу. Основи екоуправління, як філософії виробництва XXI століття, компанія Samsung Electronics виклала в Екологічній декларації Samsung в 1992 році. Відтоді ми пішли далі пасивного дотримання законів і вимог до екологічної безпеки. Ми впровадили систему екоуправління, завдяки якій можемо запропонувати своїм споживачам екологічні рішення і відкрити дорогу до екологічно сталого розвитку. Здорове довкілля - запорука нашого майбутнього.

Наш план дій



Зниження викидів парникових газів на виробничих об'єктах

- Експлуатація спеціальних установок для скорочення викидів фторвмісних газів у процесі виробництва напівпровідників.
- Керування проектами з енергозбереження й підвищення енергоефективності.



Розширення управління енергоспоживанням на виробничих об'єктах

- Установка систем управління енергоспоживанням на всіх виробничих об'єктах і проведення сертифікації.



Зниження викидів парникових газів на етапі використання продукту

- Розробка і запуск продуктів із високою енергоефективністю.



Управління викидами інших парникових газів

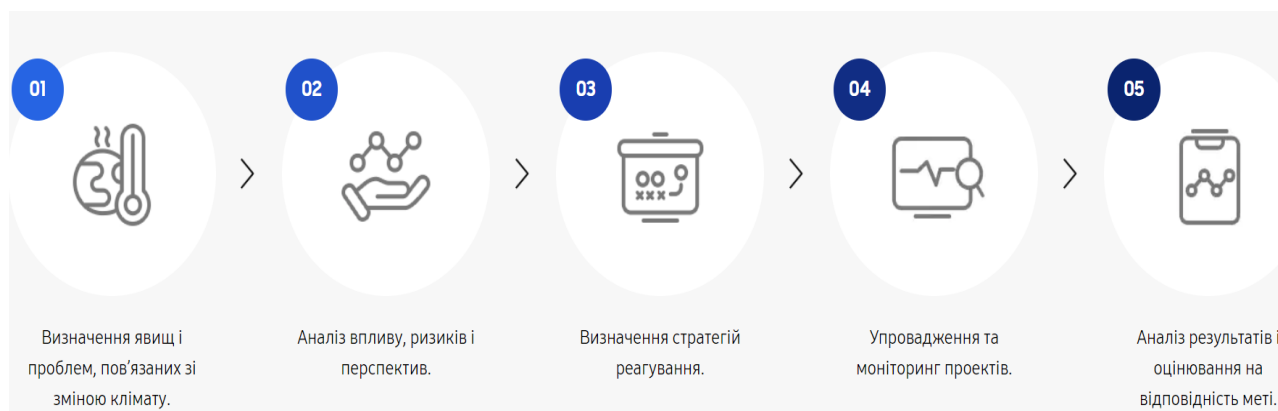
- Управління викидами парникових газів у сферах логістики продукції, організації відряджень тощо.



Підтримка постачальників

- Моніторинг викидів парникових газів постачальниками.
- Інформування й залучення постачальників до ланцюжка поставок CDP.

Наш процес виявлення та оцінки екоризиків, відповідного реагування



Samsung Electronics чітко визначила цілі, яких має намір досягти в сфері екоуправління.

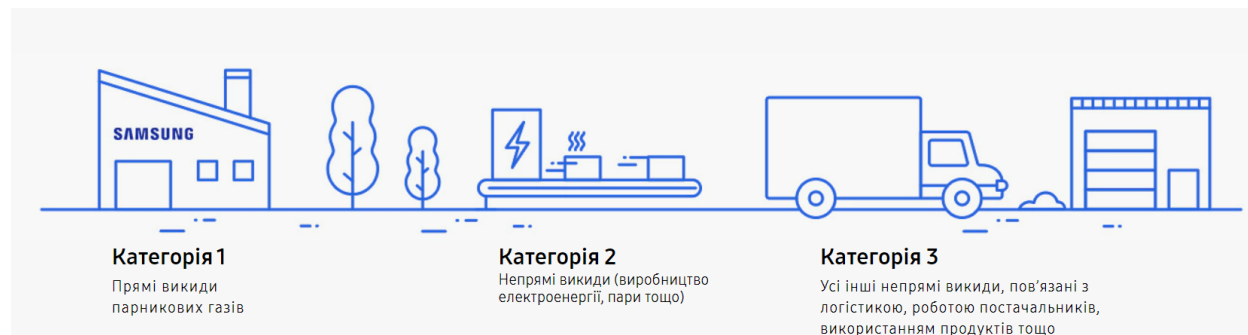
Ризики й перспективи, пов'язані зі зміною клімату

	Ризики	Наш підхід	Перспективи
Проблеми регулювання	Вуглецевий податок	Розробка холодоагентів із низьким потенціалом глобального потепління	Упровадження на виробничих об'єктах механізмів екологічно чистого розвитку програми CDM ¹⁾ Program Securing
	Торгівля квотами на викиди	Створення системи скорочення викидів і торгівлі квотами на викиди	
	Використання відновлюваної енергії	Укладення договорів на закупівлю відновлюваної енергії, реєстрація для отримання «зелених тарифів», придбання сертифікатів, що підтверджують вироблення відновлюваної енергії	Розширення використання відновлюваних джерел енергії, скорочення викидів парникових газів
	Норми, що регулюють енергетичну ефективність продукції	Розробка енергоефективних продуктів	Отримання екологічних сертифікатів і маркування енергоефективності
Фізичні проблеми	Циклон і повінь	Вкладення додаткових інвестицій в об'єкти для мінімізації та усунення наслідків стихійних лих	Сприяння впровадженню програм із боротьби зі зміною клімату в місцевих спільнотах і їх забезпечення відповідними технологіями
	Пиліві бурі	Розробка сценаріїв мінімізації й усунення наслідків стихійних лих та інвестиції в системи обігріву, вентиляції й кондиціонування повітря.	Пошук нових перспективних напрямків діяльності у сфері виробництва побутової техніки, такої як очищувачі та осушувачі повітря.
Інше	Корпоративна репутація	Посилення внутрішньої діяльності у сфері сталого розвитку й зміцнення зовнішньої комунікації	Покращення репутації бренду
	Зміна поведінки споживачів	Дослідження вподобань споживачів і розробка нових екологічно безпечних продуктів	Активне реагування на споживчий попит на екологічно безпечні продукти

Зниження викидів парникових газів на всіх рівнях

Для рішення проблем потрібна точна інформація. Щоб точно виміряти й контролювати викиди парникових газів, ми розділили їх на три категорії залежно від їхнього зв'язку з комерційною й виробничою діяльністю відповідно до протоколу регулювання викидів. Точне визначення точки

викиду на кожному рівні є основою для оптимального контролю викидів парникових газів. До категорії 1 належать парникові гази, що виділяються під час виробництва продукції на об'єктах Samsung Electronics, а до категорії 2 — непрямі викиди, пов'язані з купівлею ресурсів для виробництва електроенергії та пари. Категорія 3 охоплює викиди поза виробничими об'єктами, пов'язані, наприклад, з логістичною діяльністю, відрядженнями, нашим ланцюгом поставок і використанням нашої продукції. Ми застосовуємо цей аналіз для систематичного контролю всіх викидів (прямих або непрямих), пов'язаних із роботою наших виробничих об'єктів і постачальників, а також використанням наших продуктів.



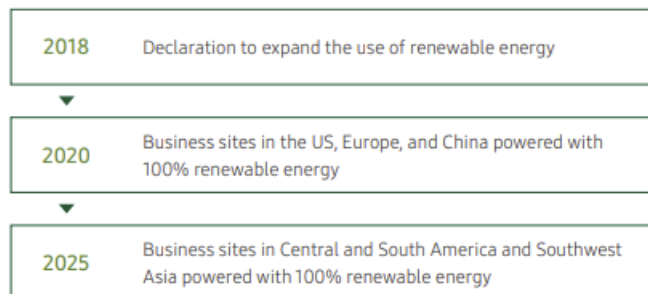
Ми використовуємо передові технології для підвищення енергоефективності

Компанія Samsung Electronics розвиває свої передові технології виробництва, прагнучи підвищити екологічну відповідальність і комфортність життя. Для досягнення цієї мети на рівні всієї компанії Samsung двічі на рік проводяться наради консультативної групи з питань екологічного управління. Під час цих нарад експерти із захисту довкілля, які представляють різні підрозділи компанії Samsung, діляться інформацією про екологічні вимоги й розвиток інноваційних технологій, а також ведеться обговорення результатів дослідження енергозберігаючих технологій для розробки продуктів із високою енергоефективністю.

Підвищення енергоефективності за рахунок застосування передових технологій

Samsung Electronics продовжує розвивати свої передові технології для більш екологічного і комфортного життя. Для цього Samsung Electronics двічі на рік проводить загальнокорпоративну екологічну раду, де представники компанії діляться з фахівцями з екології з кожного сектора бізнесу тенденціями в області екологічних норм і прогресивними досягненнями в сфері екологічно безпечних технологій, розробляють високоефективні продукти на базі досліджень енергозберігаючих технологій.

Mid-to-Long-Term Roadmap for Renewable Energy Usage



Наші проекти спрямовано на протидію глобальній зміні клімату

Компанія Samsung Electronics реалізує проекти, орієнтовані не лише на скорочення глобальних викидів вуглецю, а й поліпшення довкілля. Близько 80% населення Момбаси (Кенія) використовують деревне вугілля як паливо через брак електроенергії. Унаслідок спалювання деревного вугілля утворюються шкідливі речовини, що призводить до збільшення показників передчасної смертності серед жителів Кенії. Крім того, надмірне використання деревного вугілля посилює забруднення повітря й прискорює вирубку лісів. Компанія Samsung Electronics взялася за вирішення цієї проблеми. У межах заходів із боротьби зі зміною клімату спільно з Green Development ми знайшли способи покращити умови життя мешканців Момбаси. Оскільки в Кенії досить багато цукрових заводів, там за низькою ціною можна придбати біоетанол. З огляду на цей факт компанія Samsung Electronics інвестувала один мільйон євро в поширення серед жителів Момбаси кухонних плит, що працюють на біоетанолі. Оскільки теплова ефективність біоетанолу в шість разів вища, ніж у деревного вугілля, вдалося отримати подвійний ефект — скорочення викидів шкідливих речовин і безпечне використання нового типу палива в домашніх умовах. Поширюючи кухонні плити, компанія Samsung Electronics змогла допомогти жителям Момбаси перейти до більш здорового й безпечного способу життя, а також скоротити викиди парникових газів. Разом із Green Development компанія Samsung Electronics продовжить свою діяльність із пожвавлення регіональної економіки та покращення стану довкілля, навчаючи жителів закупівлі, виробництву та продажу кухонних плит і біоетанолу.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Інформація про:

загальну кількість працівників та частку жінок на керівних посадах;
заохочення (мотивацію) працівників;
охорону праці та безпеку;
навчання та освіти персоналу;
рівні можливості працевлаштування;
повагу прав людини;
заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом тощо.

Середня кількість працівників Компанії у 2023 році становила 538 осіб (2022: 523).

Наші основні напрямки

Ми прагнемо до позитивних змін в рамках програм корпоративної соціальної відповідальності на основі глобальних потреб суспільства, що відповідає нашій основній компетенції, як провідній світовій технологічній компанії.

Наша місія	Наші цінності	Наша робота
Молодь має необмежений потенціал. Вони здатні запроваджувати інновації, що залишать слід в історії. Компанія Samsung Electronics зосереджує свою увагу на освіті цього покоління, яке здатне змінити світ.	Найважливішою основною цінністю компанії Samsung є розвиток людського потенціалу Люди та взаємне процвітання. Ці цінності лежать в основі корпоративної філософії Samsung. Ми невинно запроваджуємо інновації заради процвітання всього людства.	Інновації набувають сенсу, лише коли сприяють створенню кращого світу. Майбутнє покоління має бути більш креативним, щоби розв'язувати проблеми та знаходити нові рішення. Саме тому Samsung зосереджує увагу на освіті. Співпраця з урядами та різноманітними організаціями в різних регіонах та країнах дає Samsung Electronics змогу реалізувати освітні програми в усьому світі.

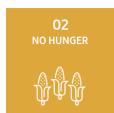
Освіта

Ми допомагаємо учням всього світу отримати доступ до найкращого навчання, відкриваючи технологічні можливості для навчання.

Будучи глобальною компанією з корпоративною соціальною відповідальністю, ми в Samsung створюємо переваги для суспільства з урахуванням цілей в області сталого розвитку ООН. Зокрема, ми вибрали цілі, найбільш релевантні для нашої комерційної діяльності, і аналізуємо свій негативний/позитивний вплив на досягнення цих цілей. Надалі ми будемо відкривати і досліджувати комерційні можливості, що сприяють досягненню цілей в галузі сталого розвитку ООН.



Повсюдна ліквідація бідності у всіх її формах



Ліквідація голоду, забезпечення продовольчої безпеки, поліпшення харчування і сприяння сталому розвитку сільського господарства



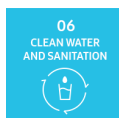
Забезпечення здорового способу життя та сприяння благополуччю для всіх в будь-якому віці



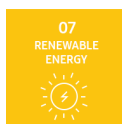
Забезпечення всеохоплюючої і справедливо якісної освіти та заохочення можливості навчання протягом усього життя для всіх



Забезпечення гендерної рівності та розширення прав і можливостей всіх жінок та дівчат



Забезпечення наявності і раціонального використання водних ресурсів і санітарії для всіх



Забезпечення загального доступу до недорогих, надійних, сталих і сучасних джерел енергії для всіх



Сприяння поступового, всеохоплюючого і сталого економічного зростання, повної і продуктивної зайнятості та гідної роботи для всіх



Створення стійкої інфраструктури, сприяння всеосяжної і стійкої індустріалізації та інновацій



Скорочення нерівностей всередині країни та між ними



Забезпечення відкритості, безпеки, життєстійкості та екологічній сталості міст і населених пунктів



Забезпечення переходу до раціональних моделей споживання і виробництва



Вжиття термінових заходів по боротьбі зі зміною клімату і його наслідками



Збереження та раціональне використання океанів, морів і морських ресурсів в інтересах сталого розвитку



Захист і відновлення екосистем суші і сприяння їх раціональному використанню, раціональне лісочористування, боротьба з опустелюванням, припинення і повернення назад процесу деградації земель і припинення процесу втрати біорізноманіття



Сприяння побудові миролюбного і відкритого суспільства в інтересах сталого розвитку, забезпечення доступу до правосуддя для всіх і створення ефективних, підзвітних і заснованих на широкій участі установ на всіх рівнях



Зміцнення засобів здійснення і активізація роботи в рамках глобального партнерства в інтересах сталого розвитку

Ми поважаємо основні права та свободи всіх людей

Ми забезпечуємо рівні можливості для всіх наших співробітників та кандидатів і забороняємо будь-які прояви дискримінації. Ми також поважаємо право на свободу об'єднання всіх наших співробітників. Крім того, ми намагаємося інтегрувати та впроваджувати повагу до прав людей в нашу діяльність, щоби захищати та підтримувати права наших співробітників та персоналу наших партнерів у ланцюгу поставок.

Наша структура підтримки трудових прав та прав людей

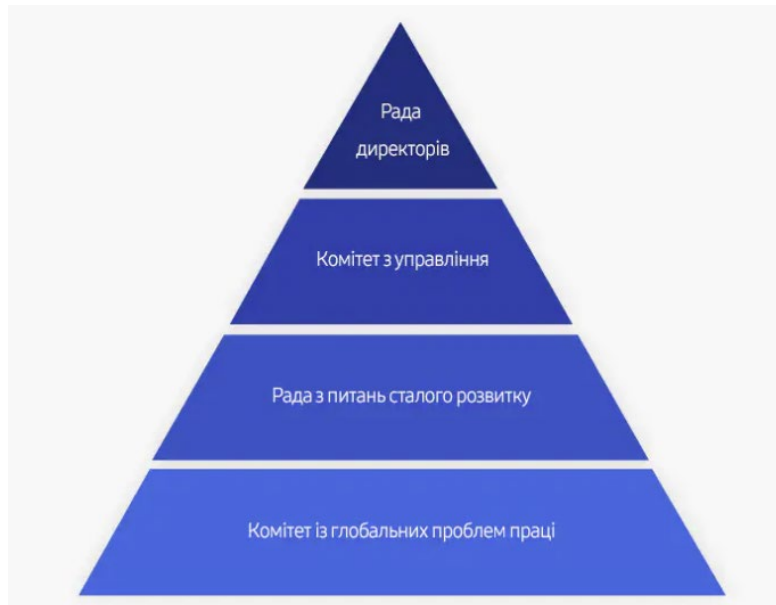
На підтримку Керівних принципів ООН із питань бізнесу та прав людей ми створили та запровадили свою власну структуру підтримки прав людей, щоби виявляти, попереджати, послаблювати та враховувати будь-який негативний вплив унаслідок порушень прав людей за всіма напрямками нашої діяльності.

Ми також намагаємося забезпечувати дотримання нашими безпосередніми постачальниками такого ж рівня захисту прав людей у своїй діяльності. До того ж ми зобов'язуємо їх співпрацювати лише з такими постачальниками, які теж дотримуються таких же стандартів у своїй роботі.



Управління

Керуванням наслідками та ризиками порушень трудових прав та прав людей займається наш Комітет із глобальних проблем праці. Комітет із глобальних проблем праці, який збирається раз на два тижні, щоби обговорити питання трудових прав та прав людей, складається з керівників та співробітників нижчої ланки з шести підрозділів компанії (відділ кадрів, юридичний відділ, центр співпраці з партнерами, корпоративний центр сталого розвитку, міжнародний центр захисту довкілля, здоров'я та безпеки, відділ відносин з інвесторами). Будь-які важливі питання передаються на розгляд до Ради сталого розвитку, яка складається з керівників верхньої ланки, а потім на розгляд вищого керівництва.



Політики

Ми запровадили низку політик щодо трудових прав та прав людей на основі Загальної декларації прав людини; Керівних принципів ООН із питань бізнесу та прав людей; Керівних принципів Організації економічного співробітництва та розвитку (OECD) для багатонаціональних підприємств; Конвенції ООН про права дитини; Декларації Міжнародної організації праці про основоположні принципи та права у сфері праці. Ми дотримуємося вимог Кодексу ділової поведінки й етики Альянсу відповідального бізнесу (RBA) та законів і постанов країн, в яких ми ведемо діяльність.

Політика щодо зайнятості

Ми розробляємо та впроваджуємо низку політик, присвячених захисту соціально вразливих груп населення.

Політика заборони дитячої праці	Завантажити ↗	Політика трудових мігрантів	Завантажити ↗
Політика боротьби з дискримінацією та утисками	Завантажити ↗	Політика щодо працівників-студентів у Китаї	Завантажити ↗
Посібник з програми учнівства в Індії	Завантажити ↗		

Ми забезпечуємо нашим співробітникам навчальні програми, адаптовані для кожного виробничого об'єкта, з метою забезпечення дотримання вимог наших політик щодо прав людей та підвищення рівня обізнаності щодо захисту прав людей. У співпраці з агенціями ООН та організаціями, які спеціалізуються на навчальних програмах у сфері бізнесу та захисту прав людей ми прагнемо посилити їхню здатність розглядати питання щодо захисту прав людини, надаючи їм навчальні програми, адаптовані відповідно до їхніх функціональних обов'язків. Після співпраці з BSR з розробки навчальних матеріалів, адаптованих до службових обов'язків усіх співробітників, у 2020 році ми запустили нашу всеосяжну навчальну програму щодо захисту трудових прав та прав людей. Ми продовжимо розробляти адаптовані навчальні програми з будь-яких відповідних тем.

Контрольні перевірки

Ми застосовуємо систему, яка включає як внутрішні, так і зовнішні протоколи, для виявлення та відстеження ризиків порушення прав людей на наших виробничих об'єктах та на всіх ланках нашого ланцюга поставок.

Наші виробничі об'єкти

Ми оцінюємо рівень дотримання трудових прав та прав людей, а також відстежуємо можливості удосконалення процесів за допомогою трьох різних протоколів: локальний аудит RBA, внутрішнє оцінювання ризиків Samsung Electronics та оцінювання впливу на права людей (HRIA).

Прозорість та звітування

Ми надаємо детальний опис щодо дотримання трудових прав та прав людей в усіх сферах нашої діяльності у Звіті про сталий розвиток, який зокрема ґрунтується на Глобальній ініціативі зі звітності (GRI).

Крім того, ми подаємо щорічні звіти до Реєстру сучасного рабства відповідно до вимог Закону Сполученого королівства про сучасне рабство.

Нашу компанію було відзначено за двома найвпливовішими галузевими стандартами: Corporate Human Rights Benchmark (CHRB) та Know the Chain (KTC). Тоді як CHRB зосереджує увагу на порівнянні та оцінюванні компаній відповідно до захисту трудових прав та прав людини, KTC ретельно розглядає проблеми примусової праці.

Взаємодія із зацікавленими сторонами

Ми й далі залучатимемо міжнародні зацікавлені групи до розвитку культури поваги до прав людей не тільки в нашій діяльності, а й в усій нашій галузі. Під час розробки політик та навчальних програм ми співпрацюємо з організаціями та агенціями, які спеціалізуються на правах людей, та беремо участь у різноманітних багатосторонніх ініціативах.

Ми організували декілька семінарів на тему сучасного рабства та етичного підбору персоналу у співпраці з Міжнародною організацією з міграції (IOM), в яких брали участь наші співробітники, постачальники та ділові партнери на виробничих об'єктах в Угорщині, Словаччині та Малайзії. Семінари надали прекрасну можливість підвищити обізнаність на теми захисту прав трудових мігрантів та поділитися думками про важливість викоринення примусової праці.

У співпраці з Німецьким агентством розвитку (GIZ) та такими партнерами, як-от BMW Group та BASF, ми запустили пілотний проєкт «Кобальт заради розвитку (C4D)» на традиційній кобальтовій шахті в Демократичній республіці Конго. В межах проєкту ми здійснюємо різноманітну діяльність, що сприяє розвитку місцевої громади, як-от проведення навчання з техніки безпеки на виробництві для місцевих шахтарів та будівництво нових шкіл для місцевих дітей.

Щонайменше раз на рік ми пропонуємо антикорупційне навчання у різних форматах для всіх працівників. Крім того, ми просуваємо прозорі ділові практики завдяки зусиллям, таким як прохання постачальників розмішувати на них "Samsung Electronics Business Guidelines" веб-сайти, де викладаються основні недоліки в бізнесі, зокрема корупція та шахрайські дії.

Соціальні аспекти та кадрова політика Компанії ґрунтуються на наступних принципах.

Ми поважаємо гідність та різноманітність людей

Ми поважаємо основні права людини кожного. За жодних обставин ми не дозволяємо примусових робіт чи дитячої праці. Ми не дискримінуємо жодних зацікавлених сторін, включаючи клієнтів та службовців, на основі національності, раси, статі, релігії тощо.

Ми конкуруємо чесно, дотримуючись законів та ділової етики

Ми дотримуємося законів країн і громад, в яких ми ведемо бізнес, і ми поважаємо стандарти та практику ділової конкуренції. Ми не отримуємо прибуток від неетичної ділової практики. Ми не дозволяємо обмін подарунками, розвагами чи будь-якою іншою формою хабарництва як стимул брати участь у несправедливій діловій практиці.

Ми підтримуємо прозорість бухгалтерського обліку, зберігаючи точні записи

Ми точно реєструємо та ведемо всі господарські операції, щоб забезпечити об'єктивну інформацію про ділову діяльність для всіх зацікавлених сторін. Ми дотримуємось правил бухгалтерського обліку відповідних країн та міжнародно визнаних стандартів бухгалтерського обліку. Розкриваємо суттєві ділові питання, такі як великі фінансові зміни, корпоративна інформація, як це передбачено законодавством.

Ми не втручаємося в політику і дотримуємося нейтральної позиції з усіх політичних питань

Ми поважаємо політичні права та думки людини. Однак політичну діяльність слід тримати поза робочим місцем. Ми не використовуємо ресурси компанії в політичних цілях. Ми не надаємо незаконних політичних пожертв.

Ми проводимо чітку межу між державними та приватними справами у всіх видах підприємницької діяльності

Ми не використовуємо активи компанії або посаду в компанії для особистих інтересів (включаючи розкрадання та привласнення активів компанії). Ми не дозволяємо операції з цінними паперами, такі як торгівля акціями компанії з використанням внутрішньої ділової інформації.

Ми захищаємо та поважаємо інтелектуальну власність компанії та інших осіб

Ми не розголошуємо внутрішню інтелектуальну власність та секретну інформацію без попереднього дозволу.

Ми створюємо здорову організаційну атмосферу

Ми розвиваємо позитивні робочі відносини, забороняючи шкідливі практики, такі як сексуальні домагання, насильство та невідповідні грошові операції між колегами. Ми не допускаємо фаворитизму або приватних груп на основі зовнішніх приналежностей, що шкодить гармонії в компанії. Ми за взаємну довіру та відкрите спілкування.

Ми цінуємо задоволеність споживачів як головний пріоритет у нашій діловій діяльності

Ми надаємо товари та послуги, які відповідають вимогам та очікуванням споживачів. Ми ставимося до наших клієнтів щиро та доброзичливо, прислухаємось до їх пропозицій та скарг. Поважаємо та захищаємо репутацію наших клієнтів та їх особисту та приватну інформацію.

Ми зосереджуємось на інтересах акціонерів

Ми прагнемо забезпечити довгострокові вигоди акціонерам завдяки раціональним інвестиціям та ефективному управлінню. Ми прагнемо отримувати стабільний прибуток та збільшувати ринкову вартість компанії завдяки надійним діловим операціям. Ми поважаємо права, думки та обґрунтовані запити акціонерів.

Ми намагаємось поліпшити якість життя працівників

Ми надаємо рівні можливості всім співробітникам і ставимося до них справедливо, виходячи з їхніх здібностей та результатів. Ми заохочуємо всіх співробітників до постійного саморозвитку та активно підтримуємо вдосконалення їхніх можливостей для кращого ведення бізнесу. Намагаємось забезпечити робоче середовище, яке сприяє особистій ініціативі і творчості.

Ми беремо участь у екологічно чистій практиці управління

Ми дотримуємось глобальних стандартів, відповідних законів та внутрішніх нормативних актів, пов'язаних із збереженням навколишнього середовища. Ми прагнемо захищати навколишнє середовище під час усіх ділових операцій, включаючи розробку, виробництво та продаж продукції.

Ми цінуємо здоров'я та безпеку людини

Ми дотримуємось загальносвітових стандартів, відповідних законів та внутрішніх правил, що стосуються безпеки. Ми прагнемо запобігати нещасним випадкам, дотримуючись вимог техніки безпеки та сприяючи приємному робочому середовищу.

Ми активно виконуємо свої обов'язки як корпоративний громадянин

Ми прагнемо підвищити довіру громадськості до нашої компанії, виконуючи свої обов'язки та обов'язки як члени місцевих громад. Ми прагнемо створити стабільну зайнятість та виконуємо свої обов'язки, сумлінно сплачувати податки.

Ми поважаємо особливості місцевих звичаїв, культури та суспільства і прагнемо процвітати разом з місцевими громадами

Ми поважаємо закони, культуру та цінності країн, в яких ми ведемо бізнес, і ми сприяємо підвищенню якості життя місцевих жителів. Ми керуємо вдосконаленням суспільства завдяки підтримці громадських заходів, таких як освіта, мистецтво, культура та спорт. Ми активно беремо участь у державних службах, таких як волонтерська діяльність та служби ліквідації наслідків катастроф.

Ми будуємо взаємовигідні стосунки з діловими партнерами

Ми формуємо взаємні відносини на основі взаємної довіри до наших постачальників і розглядаємо їх як стратегічних партнерів. Підсилюємо конкурентоспроможність наших постачальників законною підтримкою для досягнення спільного процвітання.

6. Ризики

Інформація про політику підприємства щодо управління операційними та фінансовими ризиками (ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності) з описом їхнього впливу на діяльність підприємства, а також підходів або інструментів, які використовуються підприємством для зменшення впливу таких ризиків на його діяльність тощо.

Управління фінансовими ризиками Компанії фокусується на мінімізації ринкового, кредитного та ризику ліквідності, що виникають в операційній діяльності. Для пом'якшення цих ризиків Компанія уважно відстежує кожен фактор ризику та управляє відповідними фінансовими показниками.

Фінансова група в основному здійснює управління фінансовими ризиками Компанії.

Активи Компанії, які перебувають під впливом фінансового ризику, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокових фінансових інструментів, фінансових активів за амортизованою вартістю, дебіторської заборгованості та ін. Зобов'язання Компанії під фінансовим ризиком складаються з торгової кредиторської заборгованості та іншого.

Валютний ризик

Компанія працює на міжнародному рівні та піддається валютним ризикам, оскільки здійснює операції в інших валютах, ніж функціональна валюта (гривня) – операції у доларах США та євро (незначний вплив).

Компанія зосереджена на мінімізації впливу коливань іноземної валюти шляхом перевищення суми активів над сумою зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті.

Для ефективного управління валютним ризиком Компанія періодично контролює та оцінює валютний ризик.

Ризик зміни процентної ставки

Даний ризик не релевантний для Компанії, оскільки ні кредити, ні депозити не використовувалися в 2023 та 2022 рр.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає під час звичайного перебігу операцій та інвестиційної діяльності, коли клієнти чи інші сторони не виконують зобов'язання. Компанія встановлює та управляє кредитним лімітом клієнта та контрагента та оцінює їх фінансовий кредитний періодичний рейтинг на основі фінансового стану клієнта та контрагента, історії платоспроможності та інших важливих факторів.

Дебіторська заборгованість забезпечена надійністю замовників, а саме штаб квартири (ШК) та інших афілійованих осіб.

Кредитний ризик може виникати внаслідок операцій з фінансовими установами, які включають операції з фінансовими інструментами, такі як гроші та грошові еквіваленти, заощадження та похідні інструменти. Щоб мінімізувати такий ризик, Компанія здійснює операції лише з банками, які мають високий міжнародний кредитний рейтинг (S&P A і вище), а також усі нові операції з фінансовими установами затверджується, управляються та контролюються фінансовою командою Компанії та місцевим фінансовим центром. Компанія, як правило, укладає фінансову угоду без будь-яких обмежень, таких як договори про співвідношення боргу, надання застави та позики або погашення запозичень. Компанія вимагає окремого затвердження контрактів з обмеженнями.

Ризик ліквідності

Через характер бізнесу Компанії, що вимагає великих інвестицій, підтримання належного рівня ризику ліквідності має вирішальне значення. Компанія підтримує та управляє належним рівнем

ліквідності, періодично прогножуючи залишки свого капіталу, оцінює необхідні грошові кошти, управляє доходами та витратами та інше.

Компанія заздалегідь управляє ризиком ліквідності, періодично прогножуючи грошові потоки. При виявленні відхилень, Компанія підтримує процес управління ліквідністю, який забезпечує додаткове фінансування, за необхідності - підтримку у співпраці з Групою Самсунг.

Ризик ліквідності в основному мінімізується за рахунок використання внутрішніх резервів та за рахунок запозичень у компаній групи.

Управління ризиками капіталу

Метою управління капіталом є підтримка надійної структури капіталу. Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі відношення загальних пасивів до загального власного капіталу.

Ризик політичної та економічної невизначеності

Оскільки Україна характеризується нестабільною політичною ситуацією, законодавством та економікою, Компанія приділяє значну увагу моніторингу змін законодавства з метою упередити значні негативні наслідки його зміни.

Ризик продовження війни з росією

24 лютого 2022 року росія розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

Продовження війни призводить до суттєвого погіршення економічних умов в країні.

Основними ризиками, на які наштовхується Компанія у галузях споживчої електроніки і побутової техніки на локальному рівні є:

- Загрози воєнного характеру.
- Пошкодження інфраструктури України у тому числі енергетичної інфраструктури, внаслідок воєнної агресії в Україні.
- Політична та економічна нестабільність.
- Коливання курсу валют.
- Скорочення кваліфікованого персоналу на ринку праці (мобілізація, виїзд людей за кордон).
- Законодавство в сфері захисту навколишнього середовища, правила охорони праці та техніки безпеки накладають суворі стандарти. Їх виконання часто пов'язано із значними витратами (наприклад, утилізація електронного устаткування).
- Порушення прав інтелектуальної власності - компанії, що беруть участь в айт-індустрії повинні переконатися, що їх діяльність не порушує прав інтелектуальної власності інших підприємств.
- Загрози епідеміологічного характеру.

7. Дослідження та інновації

Інформація про дослідження, інноваційну діяльність та розробки, які проводяться підприємством, обсяг витрат на такі заходи та їх вплив на діяльність підприємства.

Одним з напрямків господарської діяльності Компанії є розробка програмного та апаратного забезпечення для різноманітних споживацьких систем наступних поколінь: смартфонів, телевізорів, стаціонарної домашньої техніки, роботів, хмарних сервісів, тощо.

Фокусом досліджень та розробок Компанії є задачі з інтенсивним застосуванням таких дисциплін як прикладна математика, математичне моделювання, фізика, комп'ютерні науки та інженерія. З точки зору прикладних задач, Компанія зосереджена на кібербезпеці пристроїв і сервісів, забезпечення приватності даних користувачів та системах штучного інтелекту.

Компанія є частиною групи Samsung та входить до низки R&D центрів по всьому світу, відкритих для здійснення досліджень та розробки з метою втілення інновацій в продукцію під торговою маркою Samsung.

8. Фінансові інвестиції

Інформація про фінансові інвестиції підприємства у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

Компанія у 2023 та 2022 роках не здійснювала інвестиції у цінні папери, асоційовані та/або дочірні підприємства.

9. Перспективи розвитку

Інформація про перспективи подальшого розвитку підприємства з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності.

Основними перспективами та векторами розвитку Компанії є:

- Збереження та, за можливості, нарощування обсягів надання айти послуг в умовах воєнного стану.
- Збереження людського ресурсу Компанії.
- Збереження статусу резидента Дія Сіті як основного фактору росту компанії після закінчення війни

Затверджено

19 квітня 2024 року

Лі Чонг Хей

Фінансовий директор

Андрій Благодущко

Головний бухгалтер

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

		Дата, рік, місяць, число	КОДИ		
			2023	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	538				
Адреса, телефон	вул. Гетьмана Павла Скоропадського 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 2023 р.

Форма № 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	2 265	
первісна вартість	1001	2 522	6 208	
накопичена амортизація	1002	(594)	(3 943)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1 027	6
Основні засоби	1010	46 198	46 599	6
первісна вартість	1011	52 702	65 702	
знос	1012	(6 504)	(19 103)	
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	2 980	16
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	48 380	52 871	
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	1 272	7
з бюджетом	1135	1 637	404	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	119 057	119 441	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 962	-	7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 237	94 548	8
Витрати майбутніх періодів	1170	11 305	9 760	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	187 022	225 425	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	235 402	278 296	

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

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	59 648	59 648	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	17 146	17 146	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57 616	109 077	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	134 410	185 871	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 326	533	11
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	1 326	533	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	695	4 251	11
товари, роботи, послуги	1615	804	47	
розрахунками з бюджетом	1620	16 547	6 531	
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 690	3 845	
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	16 545	17
Поточні забезпечення	1660	28 497	64 513	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	40 977	5	10
Усього за розділом III	1695	99 666	91 892	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття²	1700	-	-	
Баланс	1900	235 402	278 296	

Затверджено до випуску керівництвом 19 квітня 2024 року.

Лі Чонг Хей
Фінансовий директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

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

КОДИ		
2023	12	31
44648330		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік (за характером)

Форма № 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	1 241 133	856 836	13
Інші операційні доходи	2120	13 085	28 603	15
Інші доходи	2240	2	1 647	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Витрати на персонал		(1 006 598)	(673 598)	14
Амортизація		(16 651)	(43 978)	14
Інші операційні витрати		(158 763)	(98 458)	14
Інші витрати	2270	(185)	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	72 023	71 052	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(20 562)	(13 436)	16
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	51 461	57 616	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	51 461	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	1 477	4 861	
Витрати на оплату праці	2505	850 812	603 988	
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 381	7 817	
Знос та амортизація	2515	16 651	43 978	
Інші операційні витрати	2520	302 691	155 390	
Разом	2550	1 182 012	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 19 квітня 2024 року.

Лі Чонг Хей
Фінансовий директорБлагодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

 Підприємство ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
(найменування)

 Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
44648330		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 240 683	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	22	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	361	178
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(267 757)	(104 643)
Праці	3105	(747 817)	(560 627)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 381)	(7 817)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(118 061)	(53 771)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(32 295)	(838)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 310)	(7 852)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(64 456)	(45 081)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(5 768)	(7 174)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	91 282	(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	(13 628)	(57 640)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(7 928)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(13 628)	(65 568)

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

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік
(продовження)

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)	(40 957)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(2 300)	(41 446)
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(43 257)	76 778
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	34 397	16 391
Залишок коштів на початок року	3405	46 237	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	13 914	29 846
Залишок коштів на кінець року	3415	94 548	46 237

Затверджено до випуску керівництвом 19 квітня 2024 року.

Лі Чонг Хей
Фінансовий директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Звіт про власний капітал за 2023 рік

Підприємство ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
44648330		

Звіт про власний капітал
за 2023 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	59 648	-	17 146	-	57 616	-	-	134 410
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок	4095	59 648	-	17 146	-	57 616	-	-	134 410
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	51 461	-	-	51 461
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	51 461	-	-	51 461
Залишок на кінець року	4300	59 648	-	17 146	-	109 077	-	-	185 871

Затверджено до випуску керівництвом 19 квітня 2024 року.

Лі Чонг Хей
Фінансовий директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»
Звіт про власний капітал за 2022 рік

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 N 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 19 квітня 2024 року.

Лі Чонг Хей
Фінансовий директор

Благодушко Андрій Володимирович
Головний бухгалтер

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

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року та за фінансовий період, що розпочинається 1 січня 2023 року та закінчується 31 грудня 2023 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 2023 та 31 грудня 2022 років 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 та безперервність діяльності

На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 13 травня 2024 року.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У січні 2024 року Національний банк України («НБУ») покращив прогноз зростання реального ВВП на 2023 рік до 5,7%. Річна інфляція знизилася до 5,1%. Також відбулись зниження облікової ставки НБУ з 25% до 15% та відмова від політики прив'язки обмінного курсу. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC, Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня CCC з негативним прогнозом.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки

безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- У 2023 фінансовому році компанія отримала виручку від реалізації послуг у розмірі 1 241 млн грн, тоді як у 2022 фінансовому році виручка компанії склала 857 млн грн. Протягом 2024 року Компанія очікує отримати дохід від реалізації послуг приблизно 1 522 млн грн (не перевірено аудитом);
- Компанія продовжила співпрацю та продовжила відповідні угоди на 2024 рік зі своїми основними клієнтами (Samsung Electronics Co Ltd та Samsung SDS CO LTD), які є пов'язаними особами Компанії. Договори про надання послуг укладаються Компанією терміном на 1 рік. Керівництво Компанії очікує, що відповідні угоди також будуть продовжені на 2025 рік, що підтверджується існуючою практикою продовження угод після початку повномасштабного вторгнення;
- Компанія має достатньо ліквідних активів (грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість) для покриття всіх непогашених фінансових зобов'язань на звітну дату. Наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та подальшого надання послуг Компанією дозволяють Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії в повному обсязі;
- Воєнний стан істотно не вплинув на ІТ-інфраструктуру Компанії, знищення активів ІТ-інфраструктури та втрати контролю над ІТ-інфраструктурою у 2023 році не відбулося;
- Наявність достатньої кількості кваліфікованих працівників та низький рівень плинності кадрів у поєднанні з дистанційною організацією роботи дозволяє Компанії надавати послуги своїм клієнтам.

Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість і масштаби військових дій в Україні. По всій території України зберігається загроза ракетних ударів по критично важливих об'єктах енергетичної, транспортної та/або бізнес-інфраструктури країни. Також воно може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Компанії, так і для її клієнтів.

Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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 застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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 Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 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.

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 2.

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.

На звітні дати курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

	31 грудня 2023 р.	Середній курс за 2023 рік	31 грудня 2022 р.	Середній курс за 2022 рік
Долар США	37.9824	36.57	36.5686	32.3423

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 19 квітня 2024 р., курс обміну складав 39.5737 гривні за 1.00 долар США.

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.

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.

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 є меншим

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.

Активи у формі права користування оцінюються 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 достатньо 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.

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, ґрунтовані 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 ґрунтовані 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 факторах, 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 (РОСІ) 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.

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.

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 кожен 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 гарантії 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».

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Компанія застосовує три етапну 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 (i) 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 збереженим, 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.

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 подовження 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 подовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на подовження (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 подовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

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.

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 тисячам 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.

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 оподатковуваного 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.

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 Стандартів

бухгалтерського обліку 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 визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних 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 звітної дати».

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.

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. Інформація про судження щодо безперервності діяльності компанії наведено в примітці 2.

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.

5. Нові положення бухгалтерського обліку

Для річних періодів, що починаються після 1 січня 2023 року, діє низка нових стандартів, застосування яких дозволяється раніше; проте Компанія не застосовувала нові або змінені стандарти для складання цієї фінансової звітності.

Як очікується, наведені нижче змінені стандарти та тлумачення не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

- Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних зі спеціальними умовами (зміни до МСБО 1).
- Угоди про фінансування постачальника (зміни до МСБО 7 і МСФЗ 7).
- Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди (зміни до МСФЗ 16).
- Відсутність можливості обміну валюти (зміни до МСБО 21).

6. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів протягом 2023 року відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Активи у формі права користування	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	-	-	-	-	-	-
Накопичений знос на 1 січня 2022 р.	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	-	-	-	-	-	-
Надходження	73 249	1 303	45 425	3 440	-	123 417
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 на 31 грудня 2022 р.	(614)	(130)	(5 223)	(537)	-	(6 504)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	1 920	1 173	40 202	2 903	-	46 198
Надходження	4 615	331	7 835	649	1 027	14 457
Вибуття	-	(266)	(164)	-	-	(430)
Амортизаційні відрахування	(2 065)	(234)	(9 545)	(764)	-	(12 599)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	7 149	1 368	53 096	4 089	1 027	66 729
Накопичений знос на 31 грудня 2023 р.	(2 670)	(364)	(14 768)	(1 301)	-	(19 103)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	4 479	1 004	38 328	2 788	1 027	47 626

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

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років 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 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	119 441	119 057
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	7 962
Всього фінансової дебіторської заборгованості	119 441	127 019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	404	1 637
Аванси видані	1 272	824
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	1 676	2 461
Всього дебіторської заборгованості	121 117	129 480

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків представляє собою торговельну дебіторську заборгованість від надання послуг з дослідження та розробки програмного забезпечення. Інформація щодо залишків за операціями з пов'язаними особами наведена у Примітці 17.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років 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

У тисячах гривень	Станом на 31 грудня 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	94 548	46 237
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	94 548	46 237

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українському банку, який відноситься до міжнародної банківської групи. Банк, в якому Компанія розміщує кошти, не має міжнародного рейтингу але має національний кредитний рейтинг uaAAA (згідно даних рейтингового агентства «Експерт-Рейтинг», яке є найкрупнішим оператором ринку добровільного рейтингування в Україні).

9. Зареєстрований капітал

Номінальна зареєстрована сума статутного капіталу Товариства складає 59 648 тисяч гривень. Учасники Товариства станом на 31 грудня 2023 року (з 2022 року без змін):

У тисячах гривень	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 позицією на вимогу, отриманою від пов'язаної сторони у сумі 40 957 тисяч гривень, у першому кварталі 2023 року Компанія погасила позику.

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

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Зобов'язання на початок звітного періоду	40 957	-
Надходження від отримання позик	-	81 914
Витрачання на погашення позик	(40 957)	(40 957)
Зобов'язання на 31 грудня звітного періоду	-	40 957

Інформація за залишками з пов'язаними особами наведена у Примітці 17.

11. Оренда

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

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Зобов'язання з оренди на початок звітного періоду	2 021	-
в тому числі поточна частина	695	-
в тому числі довгострокова частина	1 326	-
Укладання нових договорів оренди	4 615	73 249
Нараховані проценти	311	5 700
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(2 300)	(41 446)
Розірвання договору оренди	-	(35 482)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць	137	-
Зобов'язання на 31 грудня звітного періоду	4 784	2 021
в тому числі поточна частина	4 251	695
в тому числі довгострокова частина	533	1 326

12. Поточні забезпечення

У тисячах гривень	Мотиваційні виплати	Забезпечення невикористаної відпустки	Інші забезпечення	Всього
Балансова вартість станом на 1 січня 2022	-	-	-	-
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 станом на 1 січня 2023	-	24 905	3 592	28 497
Забезпечення, віднесені на прибуток або збиток	75 911	100 887	34 940	211 738
Використання/сторнування забезпечення	(75 911)	(73 996)	(25 815)	(175 722)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	-	51 796	12 717	64 513

Керівництво очікує, що сума забезпечень та нарахувань, сформованих станом на 31 грудня 2023 року, буде використана до кінця 2024 року.

13. Чистий дохід від реалізації послуг

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

У тисячах гривень	Станом на 31 грудня 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Дохід від надання послуг з дослідження та розробки програмного забезпечення	1 241 133	856 836
Всього чистого доходу від реалізації послуг	1 241 133	856 836

Станом на звітну дату у Компанії відсутні контракти активи та зобов'язання за контрактами із замовниками. Інформація щодо операцій з пов'язаними особами наведена у Примітці 17.

14. Операційні витрати

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата та інші супутні нарахування	861 193	611 404
Компенсація гіг-контракторам та вартість послуг незалежних підрядників	94 162	62 194
Витрати на утримання тимчасово переміщеного управлінського персоналу	51 243	-
Всього витрати на персонал	1 006 598	673 598
Телекомунікаційні витрати	33 852	28 664
Витрати на ІТ-послуги	32 791	24 341
Інформаційні та інші послуги	32 313	17 702
Утримання та обслуговування приміщень	19 982	4 238
Інші витрати	39 825	23 513
Всього інші операційні витрати	158 763	98 458
Амортизація	16 651	43 978
Всього операційні витрати	1 182 012	816 034

15. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2023 рік переважно представлені позитивним значенням курсових різниць в сумі 13 085 тисяч гривень (2022: 27 997 тисяч гривень).

16. 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:

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Поточний податок	23 288	13 690
Відстрочений податок	(2 726)	(254)
Витрати з податку на прибуток за рік	20 562	13 436

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

Доходи Компанії за 2023 рік оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Прибуток до оподаткування	72 023	71 052
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	12 964	12 789
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	-	-
Витрати, що не включаються до податкових витрат	7 598	647
Витрати з податку на прибуток за рік	20 562	13 436

(в) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2023 року відносяться до таких статей:

	31 грудня 2023	Враховано у прибутках та збитках	1 січня 2023
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Основні засоби	285	31	254
Резерви	2 695	2 695	-
Разом відстрочених податкових активів	2 980	2 726	254

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2022 року відносяться до таких статей:

	31 грудня 2022	Враховано у прибутках та збитках	1 січня 2022
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Основні засоби	254	254	-
Разом відстрочених податкових активів	254	254	-

17. 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.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
У тисячах гривень	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	114 044	5 397	113 047	6 010
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	5 958	10 330	5 770	6 344
Інші поточні зобов'язання	-	5	-	40 957

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

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
У тисячах гривень	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 206 001	35 132	831 379	25 457
Витрати на персонал	-	41 097	-	-
Інші операційні витрати	16 964	49 818	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.

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 5 980 тисяч гривень (2022: 5 942 тисячі гривень). До складу ключового управлінського персоналу входять директор та фінансовий директор.

18. 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 213 989 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 (станом на 31 грудня 2022: 173 256 тисяч гривень), 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.

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.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

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 2023 року Компанія мала 2 контрагентів, залишки дебіторської заборгованості яких складали 119 441 тисяча гривень або 100% від загальної суми дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків (станом на 31 грудня 2022: 119 057 тисяча гривень або 100%).

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені в одному українському банку який не має міжнародного рейтингу але має національний кредитний рейтинг uaAAA (згідно даних рейтингового агенства «Експерт-Рейтинг», яке є найкрупнішим оператором ринку добровільного рейтингування в Україні).

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.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець 31 грудня 2023 року:

31 грудня 2023 р.			
	Українська гривня	Долар США	Всього
Активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	39 522	55 026	94 548
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	119 441	119 441
Всього активів	39 522	174 467	213 989
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	47	-	47
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	937	15 608	16 545
Інші поточні зобов'язання	5	-	5
Зобов'язання з оренди	1 326	3 458	4 784
Всього зобов'язань	2 315	19 066	21 381
Чиста позиція	37 207	155 401	192 608

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

31 грудня 2022 р.			
	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	2023 р.	2022 р.
Зміцнення долара США на 25%	31 857	26 143
Послаблення долара США на 25%	(31 857)	(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.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення, які побудовані на основі недисконтованих відтоків грошових коштів, станом на 31 грудня 2023 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	47	-	-	-	47
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	16 545	-	-	-	16 545
Інші поточні зобов'язання	5	-	-	-	5
Зобов'язання з оренди	2 019	2 142	446	-	4 607
Всього майбутніх платежів	18 616	2 142	446	-	21 204

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення, які побудовані на основі недисконтованих відтоків грошових коштів, 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 з внутрішніх розрахунків	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

19. 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 2023 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 185 871 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2022 р.: 134 410 тисяч гривень).

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

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

21. 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. 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 2023 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.

22. Розкриття інформації про зміни в поданні фінансової звітності

За 2022 рік Компанія подавала звіт про фінансові результати із застосуванням методу "функції витрат". У 2023 році Компанія змінила метод подання звіту про фінансові результати на метод "характеру витрат", оскільки керівництво вважає, що такий метод забезпечує надання більш доречної інформації для користувачів фінансової звітності. Порівняльна інформація за 2022 рік була змінена відповідним чином.

Вплив цієї зміни на звіт про фінансові результати за 2022 рік представлений нижче. Ця зміна не мала впливу на баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за 2022 рік.

ТОВ «САМСУНГ РНД ІНСТИТУТ УКРАЇНА»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Примітки до фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Стаття	Код рядка	Згідно з попередньою звітністю	Вплив зміни в поданні	Після зміни в поданні
1	2	3		4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	856 836	-	856 836
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(816 034)	816 034	-
Інші операційні доходи	2120	28 603		28 603
Інші доходи	2240	1 647	-	1 647
Витрати на персонал		-	(673 598)	(673 598)
Амортизація		-	(43 978)	(43 978)
Інші операційні витрати		-	(98 458)	(98 458)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	71 052	-	71 052
Збиток	2295	-	-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	(13 436)	-	(13 436)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	57 616	-	57 616
Збиток	2355	-	-	-

23. Події після звітної дати

Після звітної дати не було подій, які могли б мати значний вплив на фінансову звітність Компанії.

