

**ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність  
відповідно до Міжнародних стандартів  
фінансової звітності**

**31 грудня 2023 року**

## ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА»

### Зміст

#### Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан .....	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід .....	2
Звіт про зміни капіталу.....	3
Звіт про рух грошових коштів.....	4

#### Примітки до фінансової звітності

1. Компанія ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА» та її діяльність .....	5
2. Умови, в яких працює Компанія.....	5
3. Основа підготовки.....	5
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	6
5. Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ .....	7
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	10
7. Основні засоби.....	10
8. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	11
9. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	15
10. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....	16
11. Резерви під інші зобов'язання та відрахування .....	17
12. Виручка по договорах із покупцями .....	18
13. Елементи витрат.....	19
14. Податки на прибуток.....	20
15. Умовні та інші зобов'язання .....	22
16. Управління фінансовими ризиками.....	23
17. Управління ризиком капіталу .....	26
18. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	26
19. Події після закінчення звітного періоду .....	27

**ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА»**  
**Звіт про фінансовий стан**

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	1 січня 2022 р.
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Непоточні активи</b>				
Основні засоби	7	79	-	-
Відстрочений активи з податку на прибуток	14	77	241	-
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>156</b>	<b>241</b>	-
<b>Поточні активи</b>				
Товарно-матеріальні запаси		-	-	-
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	8	12,204	329	-
Передоплати з поточного податку на прибуток		-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	662	3,608	-
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>12,866</b>	<b>3,937</b>	-
<b>ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ</b>		<b>13,022</b>	<b>4,178</b>	-
<b>КАПІТАЛ</b>				
Статутний капітал		10	5	-
Нерозподілений прибуток / (Накопичений збиток)		7,753	(831)	-
<b>ВСЬОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>7,763</b>	<b>(826)</b>	-
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Непоточні зобов'язання</b>				
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток		-	-	-
Інші непоточні зобов'язання		-	-	-
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	-
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	10	(59)	2,569	-
Поточний податок на прибуток до сплати	14	1,345	-	-
Резерви під інші зобов'язання та відрахування	11	3,973	2,435	-
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>5,259</b>	<b>5,004</b>	-
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>5,259</b>	<b>5,004</b>	-
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ</b>		<b>13,022</b>	<b>4,178</b>	-

Затверджено до випуску та підписано 30 травня 2024 року.



Сліпушко Г.М.  
 Головний бухгалтер



**ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА»**  
**Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід**

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік (скоригований)
Виручка по договорах із покупцями	12	170,364	92,738
Собівартість реалізації	13	(71,283)	(46,153)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>99,081</b>	<b>46,585</b>
Витрати на реалізацію	13	(49,982)	(27,682)
Загальні та адміністративні витрати	13	(38,581)	(19,983)
Інші прибутки/(збитки), чиста сума	13	196	8
<b>Прибуток/(збиток) від основної діяльності</b>		<b>10,714</b>	<b>(1,072)</b>
Інші неопераційні витрати	13	(324)	-
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>10,390</b>	<b>(1,072)</b>
Витрати з податку на прибуток	14	(1,806)	241
<b>ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА РІК</b>		<b>8,584</b>	<b>(831)</b>
<b>ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ / (ЗБИТКУ) ЗА РІК</b>		<b>8,584</b>	<b>(831)</b>



**ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА»**  
**Звіт про зміни капіталу**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Накопичений збиток)	Всього
<b>Залишок на 1 січня 2022</b>	-	-	-
Прибуток/(збиток) за рік (скоригований)	-	(831)	(831)
<b>Всього сукупного доходу/(збитку) за рік</b>	-	<b>(831)</b>	<b>(831)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 (скоригований)</b>	<b>5</b>	<b>(831)</b>	<b>(826)</b>
Прибуток за рік	-	8,584	8,584
Інші зміни	5	-	5
<b>Всього сукупного доходу за рік</b>	-	<b>8,584</b>	<b>8,584</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2023</b>	<b>10</b>	<b>7,753</b>	<b>7,763</b>

**ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА»**  
**Звіт про рух грошових коштів**

	Прим.	2023	2022
<b>Грошові потоки від операційної діяльності</b>			
Находження від надання послуг		156,143	95,303
Виплати постачальникам за товари та послуги		(5,184)	(2,977)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(153,487)	(88,718)
<b>Чисті грошові потоки використані у діяльності / отримані від діяльності</b>		<b>(2,528)</b>	<b>3,608</b>
Сплата податків на прибуток		(296)	-
Проценти сплачені		-	-
<b>Чисті грошові потоки використані в операційній діяльності / отримані від операційної діяльності</b>		<b>(2,824)</b>	<b>3,608</b>
<b>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>			
Придбання основних засобів		(159)	-
Проценти отримані		-	-
<b>Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(159)</b>	<b>-</b>
<b>Грошові потоки від фінансової діяльності</b>			
Проценти сплачені		-	-
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чисте (зменшення) / збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>		<b>(2,983)</b>	<b>3,608</b>
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		37	-
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>		<b>(2,946)</b>	<b>3,608</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>	9	<b>3,608</b>	<b>-</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	9	<b>662</b>	<b>3,608</b>



## **1. Компанія ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА» та її діяльність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») за 2023 фінансовий рік для ТОВ «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА» (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є Товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України. Компанія була спочатку зареєстрована як Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАРВІНД УКРАЇНА» 14 травня 2021 року та була перейменована у Товариство з обмеженою відповідальністю «ОБДЖЕКТ ФЕРСТ УКРАЇНА» 22 вересня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фактичний контроль Компанією здійснював засновник та кінцевий бенефіціар в особі Директора - Сліпушко Галини Миколаївни.

**Основна діяльність.** Основним видом діяльності Компанії на території України є надання послуг з досліджень та розробки програмного забезпечення.

**Юридична адреса та місце провадження діяльності.** Юридична адреса там місце провадження діяльності Компанії: вул. Панаса Мирного 11, м. Київ, Україна.

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

## **2. Умови, в яких працює Компанія**

**COVID -19.** У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили численних заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція та обмеження комерційної діяльності, у тому числі закриття підприємств. Певні зазначені вище заходи були в подальшому пом'якшені, проте станом на 31 грудня 2023 року існує ризик того, що органи влади можуть ввести додаткові обмеження у 2024 році у відповідь на появу нових різновидів вірусу.

**Війна між Росією та Україною.** Довгострокові наслідки поточної економічної ситуації складно спрогнозувати, і поточні очікування та оцінки керівництва можуть відрізнятись від фактичних результатів.

Керівництво дійшло висновку, що станом на дату цієї фінансової звітності агресія Російської Федерації проти України не має суттєвого впливу на здатність Компанії продовжувати свою діяльність. Незважаючи на це, керівництво продовжує стежити за розвитком військового вторгнення та вживає заходів для пом'якшення потенційного негативного впливу вторгнення в Україну та пов'язаної з ним кризи на Компанію (Примітка 4).

## **3. Основа підготовки**

**Основа підготовки.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. У кожній відповідній примітці наведено суттєву інформацію про облікову політику, що використовувалася під час підготовки цієї фінансової звітності. Ця облікова політика застосовувалася послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (див. Примітку 5).

Порівняльні дані були переглянуті на виправлення помилок, зміну облікових політик та зміну у представленні у зв'язку з першим застосуванням стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (див. Примітку 5).

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.



### 3. Основа підготовки (продовження)

**Складання звітності в електронному форматі (iXBRL).** Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року опубліковано не було та станом на дату цієї фінансової звітності Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL, коли це стане можливо.

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Див. Примітку 4, в якій викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

**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 фінансові доходи чи витрати / Інші прибутки/(збитки), чиста сума. Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів та грошових коштів і їх еквівалентів, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ("НБУ") на визначені дати що використовувалися для перерахунку залишків в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
USD	37.9824	36.5686	27.2782
EUR	42.2079	38.9510	30.9226

### 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 воєнної агресії Росії в Україні макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.



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

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала чисті поточні активи у сумі 7,607 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – чисті поточні зобов'язання у сумі 1,067 тисяч гривень). У 2023 році Компанія отримала чистий прибуток за рік у сумі 8,584 тисячі гривень (у 2022 році: отримала чистий збиток у сумі 831 тисячу гривень) і мала чисті видатки грошових коштів від операційної діяльності в сумі 2,824 тисячі гривень (у 2022 році: чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у сумі 3,608 тисяч гривень).

Головним пріоритетом Компанії є безпека та захист працівників та їхніх родин. Бізнес-процеси Компанії були організовані з урахуванням існуючих викликів, щоб забезпечити безперервність її операційної діяльності.

Компанія не володіє активами, що знаходяться у зоні бойових дій чи на тимчасово окупованих територіях.

Компанія забезпечує виконання вимог законодавства України в повному обсязі. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного бюджету сплачуються в повному обсязі та вчасно. Компанія продовжує вчасно та в повному обсязі виконувати всі свої зобов'язання перед персоналом.

Керівництво визнає, що майбутній перебіг бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу цієї невизначеності на Компанію.

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток** – див. додаткову інформацію у Примітці 14.

**Податкове законодавство.** Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 15.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків** – див. додаткову інформацію у Примітці 8, 16.

**Строки експлуатації основних засобів** – див. додаткову інформацію у Примітці 7.

**Визнання виручки** – див. додаткову інформацію у Примітці 12.

**Припущення для визначення суми резервів** – див. додаткову інформацію у Примітці 11.

#### 5. Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ є 1 січня 2022 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2023 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан станом на 1 січня 2022 року та в усіх періодах, поданих у першій фінансовій звітності, підготовленій відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування і вирішила застосувати такі винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

- a) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ станом на 1 січня 2022 року і 31 грудня 2022 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- b) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, не визнаються повторно. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- c) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.



**5. Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (продовження)**

- d) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінює на підставі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ, чи відповідають її активи умовам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. У разі, якщо ретроспективне застосування методу ефективною процентної ставки є практично нездійсненним для Компанії, справедлива вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ приймається у якості нової валової балансової вартості таких фінансових активів або нової амортизованої вартості такого фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ.
- e) **Знецінення нефінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовуються ретроспективно. У разі, якщо визначення того, чи мало місце значне підвищення кредитного ризику з моменту початкового визнання фінансового інструменту, потребує значних витрат або зусиль, керівництвом прийнято рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк, станом на кожну звітну дату до моменту припинення визнання такого фінансового інструменту (якщо тільки цей фінансовий інструмент не характеризується низьким кредитним ризиком станом на звітну дату).
- f) **Вбудовані похідні фінансові інструменти.** Компанія не має наданих вбудованих похідних фінансових інструментів.
- g) **Державні позики.** Компанія не має наданих державою позик.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ станом на 1 січня 2022 року, 31 грудня 2022 року та за 2022 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>1 січня 2022</b>
<b>КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО</b>	<b>(591)</b>	-
<b>Вплив змін облікової політики:</b>		
(i) Основні засоби: коригування вартості	(239)	-
<b>Виправлення помилок:</b>		
(ii) Коригування нарахованих витрат на корпоративне страхування працівників	(148)	-
(iii) Коригування витрат з метою відображення їх у правильному періоді	(75)	-
(iv) Списання непідтвердженого ПДВ	(49)	-
(v) Визнання відстрочених податкових активів	150	-
(vi) Коригування помилок у нарахуваннях витрат на виплати працівникам	20	-
(vii) Коригування впливу курсових різниць	8	-
(viii) Вплив інших коригувань, пов'язаних з переходом на стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ	7	-
<b>КАПІТАЛ ЗА СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ МСФЗ</b>	<b>(917)</b>	-



## 5. Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (продовження)

У тисячах гривень	2022 рік
<b>ПРИБУТОК ЗА НП(С)БО</b>	<b>(598)</b>
<b>Вплив змін облікової політики:</b>	
(i) Основні засоби: коригування вартості	(239)
<b>Виправлення помилок:</b>	
(ii) Коригування нарахованих витрат на корпоративне страхування працівників	(148)
(iii) Коригування витрат з метою відображення їх у правильному періоді	(75)
(iv) Списання непідтвердженого ПДВ	(49)
(v) Визнання відстрочених податкових активів	150
(vi) Коригування помилок у нарахуваннях витрат на виплати працівникам	20
(vii) Коригування впливу курсових різниць	8
(viii) Вплив інших коригувань, пов'язаних з переходом на стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ	9
<b>ВСЬОГО ЗБИТКУ ЗА СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ МСФЗ</b>	<b>(922)</b>

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ відноситься до наступних статей:

- (i) **Основні засоби: коригування вартості.** Відповідно до облікової політики, основні засоби визнаються активами у випадку, якщо їх первісна вартість перевищує еквівалент 2,500 доларів США (див. Примітку 7). Коригування було необхідне для приведення поточної балансової вартості основних засобів у відповідність з обліковою політикою.
- (ii) **Коригування нарахованих витрат на корпоративне страхування працівників:** Коригування було необхідне для визнання частини суми витрати на корпоративне страхування працівників, які не визнавалися Компанією у фінансовій звітності, підготовленій за НП(С)БО.
- (iii) **Коригування витрат з метою відображення їх у правильному періоді:** Коригування було необхідне для визнання витрати на короткострокову оренду, продуктивний маркетинг, послуги з дизайну та креативу, професійні послуги та інші витрати, які були фактично понесені, але які не визнавалися Компанією у фінансовій звітності, підготовленій за НП(С)БО у звітному періоді або визнавалися у періоді, іншому, ніж звітний.
- (iv) **Списання непідтвердженого ПДВ:** Коригування було необхідне для списання ПДВ кредиту, який не було підтверджено та який не відповідає критеріям визнання активу згідно Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.
- (v) **Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань.** Коригування було необхідним для визнання відстрочених податків за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які розкриті у Примітці 14.
- (vi) **Коригування помилок у нарахуваннях витрат на виплати працівникам:** Коригування було необхідне для виправлення помилок у нарахуванні витрат на виплати працівникам, які не були враховані Компанією у фінансовій звітності, підготовленій за НП(С)БО.
- (vii) **Коригування впливу курсових різниць:** Коригування було необхідне для перерахунку впливу зміни курсу валют на балансову вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, деномінованих у іноземній валюті, які не були враховані Компанією у фінансовій звітності, підготовленій за НП(С)БО.

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, обліковані у звітності за НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від цих грошових потоків у звітності за МСФЗ.



## 6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

### Суттєва інформація про облікову політику

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.

**Винагорода ключового управлінського персоналу.** До складу ключового управлінського персоналу входить Директор.

Винагорода ключового управлінського персоналу за 2023 рік склала 3,914 тисяч гривень (2022: 1,029 тисяч гривень). Винагорода ключового управлінського персоналу в основному включає основну заробітну плату, премії та відповідні соціальні нарахування та включена до складу загальних та адміністративних витрат у Звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.

## 7. Основні засоби

### Суттєва інформація про облікову політику

**Основні засоби** обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно.

Первісна вартість включає витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням об'єктів основних засобів, які в загальній сумі перевищують еквівалент 2,500 доларів США. Придбання активів, вартість яких не перевищують еквівалент 2,500 доларів США відносяться до складу витрат у Звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у періоді, в якому відбулося придбання цих активів.

**Подальші витрати** капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремих 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 продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. 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 продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та 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 вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Основні засоби	Строки корисного використання
Комп'ютери та обладнання	3 років
Офісні меблі та обладнання	5 років
Програмне забезпечення	3 років

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.



## 7. Основні засоби (продовження)

**Знецінення основних засобів.** 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.

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Комп'ютери та обладнання	Офісні меблі та обладнання	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість	-	-	-	-
Накопичений знос	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Придбання	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Первісна вартість	-	-	-	-
Накопичений знос	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Придбання	105	-	-	105
Амортизаційні відрахування	(26)	-	-	(26)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023</b>	<b>79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79</b>
Первісна вартість	105	-	-	105
Накопичений знос	(26)	-	-	(26)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022</b>	<b>79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79</b>

У 2023 році амортизаційні відрахування у сумі 26 тисяч гривень було відображено у складі собівартості реалізації (2022: 0 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року не було виявлено ознак знецінення основних засобів, відповідно за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року знецінення не було визнано.

У Компанії немає жодних договірних зобов'язань щодо капітальних витрат для придбання основних засобів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

## 8. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

### Суттєва інформація про облікову політику

**Первісне визнання.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, що виникає у результаті операцій із клієнтами, спочатку обліковується за ціною операції, як визначено в МСФЗ 15, якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю не містить значного компонента фінансування. Вся інша дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції, крім випадків, коли вони класифіковані у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження 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.



## 8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Після первісного визнання щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

**Класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Компанія класифікує дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість у категорії оцінки за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

**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), дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 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. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

**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 та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

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

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

Для інших фінансових активів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

- Етап 1. 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»).



**8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)**

- Етап 2. 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»).
- Етап 3. 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. Визначення Компанією кредитно-знецінених активів та визначення дефолту описані у Примітці 16. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

**Списання.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування такої заборгованості. 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.

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

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

**Модифікація.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки, щоб оцінити, чи відрізняються істотно ризики та вигоди від активу в результаті модифікації договірних умов. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.



## 8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

**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.

### Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

**Припинення визнання дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.** Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.

Фінансові активи списуються, повністю або частково, коли Компанія практично вичерпала всі зусилля щодо відновлення та дійшла висновку, що немає обґрунтованих очікувань відшкодування. Зазвичай це відбувається, коли актив прострочений понад 360 днів.

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	11,825	-	-
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	-
Мінус оціночний резерв під кредитні збитки	-	-	-
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>11,825</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-
Передоплати	379	329	-
Мінус резерв на знецінення	-	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>12,204</b>	<b>329</b>	<b>-</b>

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю у сумі 11,825 тисяч гривень (у 2022 році - 0 тисяч гривень), за вирахуванням оціночного резерву під кредитні збитки, деномінована в іноземній валюті.



**8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)**

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання оціночного резерву під очікувані збитки за весь строк для дебіторської заборгованості за основною діяльністю в цілому.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>1 січня 2022</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована у:			
(a) Українських гривнях (функціональна валюта)	-	-	-
(b) Доларах США	11,825	-	-
<b>Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>	<b>11,825</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Інша дебіторська заборгованість деномінована у:			
(a) Українських гривнях (функціональна валюта)	-	-	-
(b) Доларах США	-	-	-
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Компанії не забезпечена заставою станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю не є простроченою та за контрактом має бути сплачена однією компанією-нерезидентом. Очікуваний термін погашення становить 30 днів з дати визнання, тому очікувані кредитні збитки є несуттєвими для цілей фінансової звітності і Компанія не розкриває подальшу інформацію щодо суми очікуваних кредитних збитків. Інформація щодо кредитного ризику розкрито у Примітці 16.

**9. Грошові кошти та їх еквіваленти**

**Суттєва інформація про облікову політику**

**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.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>1 січня 2022</b>
Кошти на банківських рахунках до запитання	662	3,608	-
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	-	-	-
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>662</b>	<b>3,608</b>	<b>-</b>



**9. Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>1 січня 2022</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у:			
Українські гривні (функціональна валюта)	662	1,779	-
Долари США	-	1,829	-
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>662</b>	<b>3,608</b>	<b>-</b>

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику:

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>1 січня 2022</b>
- Потребує спеціального моніторингу/ CCC-/CAA3	662	3,608	-
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>662</b>	<b>3,608</b>	<b>-</b>

Станом на 31 грудня 2023 року розміщуються у фінансовій установі, якій на звітну дату було присвоєно довгостроковий рейтинг «CCC-» міжнародною рейтинговою агенцією "Fitch" та CAA3 - міжнародною рейтинговою агенцією "Moody's".

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 662 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2022 року: 3,608 тисяч гривень) на рахунках, відкритих у державному банку, який входить до одного із 3х найбільших банків України за обсягом активів станом на 31 грудня 2023 року, з кредитним рейтингом uaAA за оцінкою українського рейтингового агентства «Кредит-рейтинг». Усі залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії знаходяться на Етапі 1 моделі обліку знецінення фінансових інструментів. Подальша інформація щодо кредитного ризику розкрита у Примітці 16.

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії не забезпечені заставою станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було відкритих строкових банківських депозитів.

**10. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

**Суттєва інформація про облікову політику**

**Визнання та оцінка.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість відображається у звіті про фінансовий стан в довгострокових або поточних зобов'язаннях на підставі очікуваного терміну погашення, граничним для класифікації є термін у 12 місяців. Визнання кредиторської заборгованості як зобов'язання здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку виплатити грошові кошти за договором.

До іншої кредиторської заборгованості включається передоплати отримані від третіх сторін, заборгованість перед бюджетом, працівниками, соціальними фондами тощо.



**10. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)**

**Припинення визнання.** Визнання кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості припиняється у разі її погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю		107	98	-
Інша кредиторська заборгованість		-	-	-
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю</b>		<b>107</b>	<b>98</b>	-
Нараховані витрати на виплати працівникам		(166)	(89)	-
Передоплати отримані		-	2,560	-
<b>Всього іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>(166)</b>	<b>2,471</b>	-
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>(59)</b>	<b>2,569</b>	-

Передоплати отримані у сумі 2,560 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року представляють собою залишок коштів отриманих від одного контрагента-нерезидента, що не були погашені за рахунок надання послуг за 2022 рік та були погашені у 2023 році.

**11. Резерви під інші зобов'язання та відрахування**

**Суттєва інформація про облікову політику**

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви 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. Резерви 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 резерву 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.

Резерви під інші зобов'язання та відрахування представлені нижче:

У тисячах гривень	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
Резерв невикористаних відпусток	3,841	2,435	-
Нараховані витрати	132	-	-
<b>Всього резервів під інші зобов'язання та відрахування</b>	<b>3,973</b>	<b>2,435</b>	-



**11. Резерви під інші зобов'язання та відрахування (продовження)**

Далі показані зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань, окрім нарахованих витрат:

<i>У тисячах гривень</i>	Резерв невикористаних відпусток	Інше	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	-	-	-
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	2,435	-	2,435
Сторно невикористаних сум	-	-	-
Використання резерву	-	-	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>2,435</b>	-	<b>2,435</b>
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	9,849	-	9,849
Сторно невикористаних сум	-	-	-
Використання резерву	(8,443)	-	(8,443)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>3,841</b>	-	<b>3,841</b>

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

**12. Виручка по договорах із покупцями**

**Суттєва інформація про облікову політику**

**Визнання виручки.**

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 «витрати плюс». Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання щодо виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, в якому послуги були надані. Для «витрати плюс» виручка визнається на основі фактично наданих послуг на кінець звітного періоду як частка від загальної кількості послуг, які мають бути надані, оскільки клієнт отримує та використовує вигоди одночасно.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

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 фактичних витрат плюс маржа.

**Компоненти фінансування.** Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.



**12. Виручка по договорах із покупцями (продовження)**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Виручка – договір надання послуг з досліджень і розробки програмного забезпечення	170,364	92,738
<b>Всього виручки по договорах із покупцями</b>	<b>170,364</b>	<b>92,738</b>

Вся виручка по договорах із покупцями надходить від одного контрагента-нерезидента.

Момент визнання виручки наведено далі:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Протягом періоду	170,364	92,738
У певний момент часу	-	-
<b>Всього виручки по договорах із покупцями</b>	<b>170,364</b>	<b>92,738</b>

**13. Елементи витрат**

**Суттєва інформація про облікову політику**

**Собівартість реалізації** складається з основному з витрат на виплати працівникам та відповідні податки, пов'язаних із наданням послуг з дослідження та розробки програмного забезпечення, а також амортизації комп'ютерів і обладнання.

**Витрати на реалізацію** в основному складаються з винагород і з витрат на виплати працівникам та відповідні податки, пов'язаних з маркетинговою діяльністю, накладних витрат, пов'язаних з функцією збуту і маркетингу та інших маркетингових послуг.

**Загальні та адміністративні витрати** складаються в основному з витрат на виплати працівникам та відповідні податки, витрати на професійні послуги та накладних витрат на персонал, пов'язаних із загальними та адміністративними функціями, амортизації комп'ютерів і обладнання, професійні послуги та інші витрати.

**Виплати працівникам.** Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального 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.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на виплати працівникам та відповідні податки	155,393	91,606
Накладні витрати на персонал	3,852	1,936
Продуктовий маркетинг	399	-
Банківські та платіжні комісії	92	183
Професійні послуги	84	53
Знос основних засобів	26	-
Послуги з дизайну та креативу	-	40
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	(196)	(8)
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>159,650</b>	<b>93,810</b>
Включені до таких категорій:		
- Собівартість реалізації	71,283	46,153
- Витрати на реалізацію	49,982	27,682
- Загальні та адміністративні витрати	38,581	19,983
- Інші (прибутки)/збитки, чиста сума	(196)	(8)
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>159,650</b>	<b>93,810</b>



**13. Елементи витрат (продовження)**

Витрати на виплати працівникам, окрім основної заробітної плати, премій та відповідних податків, включають також витрати на корпоративне медичне страхування, відшкодування витрат та інші винагороди.

Накладні витрати на персонал в основному включає короткострокову оренду офісних приміщень, комунальні послуги, витрати на малоцінну комп'ютерну техніку та інші офісні витрати.

	2023	2022
Всього витрат на персонал	155,393	91,606
Мінус витрати, капіталізовані у вартість нематеріальних активів	-	-
<b>Витрати на персонал</b>	<b>155,393</b>	<b>91,606</b>

*Інші неопераційні витрати* у сумі 324 тисячі гривень у 2023 представлені витратами на будівництво свердловини, що не були капіталізовані у складі основних засобів та були віднесені на витрати у Звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у періоді, в якому вони були понесені.

**14. Податки на прибуток****Суттєва інформація про облікову політику**

**Податки на прибуток.** У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства України 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.

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 та на момент здійснення операції не призводить до виникнення рівних за сумою тимчасових різниць, що збільшують та зменшують суму оподаткування. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

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

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



#### 14. Податки на прибуток (продовження)

##### Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Основні припущення, використані у бізнес-плані, включають прогноз виручки і прибутку до оподаткування на найближчі звітні періоди. Ключові припущення, використані при підготовці бюджету: прогноз витрат на наступні 2 роки, та розрахунок виручки за принципом «витрати плюс маржа».

##### (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	2022
Поточний податок	1,642	-
Відстрочений податок	164	(241)
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>1,806</b>	<b>(241)</b>

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

Доходи Компанії за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

У тисячах гривень	2023	2022
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>10,390</b>	<b>(1,072)</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	1,870	(193)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до валових витрат	(64)	(48)
<b>Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік, включаючи:</b>	<b>1,806</b>	<b>(241)</b>

##### (в) Перенесені податкові збитки

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала потенційний відстрочений податковий актив щодо невикористаних перенесених податкових збитків у сумі 107 тисяч гривень, який було повністю використано у 2023 му році.

##### (г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.



#### 14. Податки на прибуток (продовження)

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

	1 січня 2022 р. (скориговано)	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток у 2022 році	31 грудня 2022 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток у 2023 році	31 грудня 2023 р.
<i>У тисячах гривень</i>					
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>					
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (переоцінка, різні методи нарахування амортизації)	-	43	43	34	77
Податкові збитки	-	198	198	(198)	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	-	-	-	-	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	-	<b>241</b>	<b>241</b>	<b>(164)</b>	<b>77</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	-	241	241	(164)	77
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	-		<b>241</b>		<b>77</b>

За оцінкою керівництва, відстрочені податкові активи у сумі 77 тисяч гривень (у 2022 році: 241 тисяча гривень) будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

#### 15. Умовні та інші зобов'язання

**Судові процедури.** Компанія не отримувала жодних судових позовів чи претензій від третіх сторін чи контролюючих органів протягом 2022 та 2023 років та не є стороною жодних судових процесів.

**Зобов'язання по капітальних та некапітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала жодних договірних зобов'язань по капітальних витратах.

**Податкове законодавство.** Компанія веде бізнес в Україні і дотримується податкового законодавства України.

Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, потенційно можуть бути оскаржені податковими органами.

Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом останніх трьох календарних років, що передують року, в якому було прийнято рішення про проведення такої перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Правила трансфертного ціноутворення, певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу "витягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.



#### **15. Умовні та інші зобов'язання (продовження)**

Компанія не проводить операції з пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити.

Керівництво Компанії при застосуванні правил трансфертного ціноутворення в Україні відобразило найкращу оцінку ринкових цін та провело найоптимальніші коригування оподаткованого прибутку, у зв'язку з цим ризик питань трансфертного ціноутворення оцінює малоюмовірним.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо інших деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не має жодних умовних зобов'язань.

**Кібербезпека.** Компанія не має страхових полісів, що покривають збитки, пов'язані з інцидентами кібербезпеки, які можуть збільшити будь-яку потенційну шкоду, яку може зазнати бізнес від кібератаки.

#### **16. Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з кредитного ризику, ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки) 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 цих 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 у зв'язку з дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

**Управління кредитним ризиком.** Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат Компанії у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. Даний ризик стосується дебіторської заборгованості, грошових еквівалентів, інших фінансових інструментів.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Компанії представлений нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>1 січня 2022 року</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	662	3,608	-
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова дебіторська заборгованість	11,825	-	-
<b>Всього:</b>	<b>12,487</b>	<b>3,608</b>	-



**16. Управління фінансовими ризиками (продовження)**

**Оцінка очікуваних кредитних збитків (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.

Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості моделюються за *весь строк* активу. *Весь строк* дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових активів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

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

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності основана на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*.

Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення контрагентом договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають контрагента 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.

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю від одного основного клієнта Компанії, нерезидента, складає 100% від загальної суми такої дебіторської заборгованості (31 грудня 2022 року: 100%). Компанія не нараховувала очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року, оскільки вони є несуттєвими для цілей фінансової звітності.

**Ринковий ризик.** Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок зміни ринкових цін. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями іноземних валют.

**Валютний ризик.** У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.			На 31 грудня 2022 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Гривні	11,825	(59)	11,884	1,829	-	1,829
Долари США	662	-	662	1,779	98	1,681
<b>Всього</b>	<b>12,487</b>	<b>(59)</b>	<b>12,546</b>	<b>3,608</b>	<b>98</b>	<b>3,510</b>



**16. Управління фінансовими ризиками (продовження)**

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

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.		На 31 грудня 2022 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 10% (у 2022 році - зміцнення на 10%)	1,182	1,182	183	183
Послаблення долара США на 10% (у 2022 році - послаблення на 10%)	(1,182)	(1,182)	(183)	(183)
<b>Всього</b>	-	-	-	-

Ризик був розрахований лише для грошових залишків та дебіторської заборгованості за основною діяльністю у валютах, інших ніж функціональна валюта відповідної компанії Компанії.

**Ризик процентної ставки.** Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення.

Управління поточною ліквідністю Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Компанії здійснюється шляхом використання різних сум до сплати постачальникам товарів та послуг, а також своєчасне та у повному обсязі отримання грошових коштів від основного клієнта.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання	До 6 місяців	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	107	-	-	107
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>107</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>107</b>

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 року:

Зобов'язання	До 6 місяців	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	98	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**16. Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Нижче в таблиці поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії у розрізі контрагентів:

	2023	2022
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість</b>		
Контрагент 1	11,825	-
<b>Всього</b>	<b>11,825</b>	<b>-</b>

Нижче в таблиці поданий аналіз грошових коштів та їх еквівалентів Компанії у розрізі фінансових установ:

	2023	2022
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Банк 1	662	3,608
<b>Всього</b>	<b>662</b>	<b>3,608</b>

Компанія піддається певній концентрації кредитного ризику, пов'язаного з її грошовими коштами та їх еквівалентами. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в одному державному банку, що призвело до концентрації кредитного ризику Компанії. Кредитні рейтинги банку розкрито у Примітці 9.

**17. Управління ризиком капіталу**

Власний капітал Компанії включає зареєстрований (статутний) капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі у Компанії немає офіційної політики управління капіталом. Компанія не має зовнішніх запозичень.

**18. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років усі фінансові активи Компанії були класифіковані у категорію оцінки за амортизованою вартістю. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, залежно від вхідних даних, використаних в рамках методів оцінки, як зазначено нижче:

- *Рівень 1* – котирування цін (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- *Рівень 2* – вхідні дані, інші, ніж котирування цін, включені до Рівня 1, які є доступними для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто похідні від цін).
- *Рівень 3* – вхідні дані, використані для оцінки активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на доступних на ринку вхідних даних (вхідні дані, які не можна отримати з ринкових жерел).

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження.



**18. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)**

Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію. Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

**19. Події після закінчення звітного періоду**

Жодних суттєвих подій не відбулося після закінчення звітного періоду, які можуть мати значний вплив на фінансову звітність чи про які користувачам варто бути ознайомленими.