

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

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

31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про власний капітал.....	5

Примітки до фінансової звітності:

1 Компанія та її діяльність	7
2 Умови, в яких працює Компанія	7
3 Суттєві облікові політики	9
4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження	17
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	18
6 Нові положення бухгалтерського обліку	19
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	20
8 Нематеріальні активи	21
9 Основні засоби	22
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	23
11 Грошові кошти та їх еквіваленти	24
12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	25
13 Чистий дохід від реалізації послуг	26
14 Собівартість реалізованих послуг.....	27
15 Інші операційні доходи.....	27
16 Адміністративні витрати	27
17 Інші операційні витрати	27
18 Інші фінансові доходи та витрати	28
19 Податок на прибуток.....	28
20 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики	29
21 Управління фінансовими ризиками	29
22 Управління капіталом	31
23 Справедлива вартість фінансових інструментів.....	32
24 Події після закінчення звітного періоду	32

Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПАМ СИСТЕМЗ» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для участника Компанії від 7 грудня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис суттєвих облікових політик та іншу поясннювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з дати початку фінансового періоду до дати закінчення фінансового періоду.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 4 та 24 у фінансовій звітності, в яких описано, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації і масштаби подальшого перебігу цих подій або їх тривалість є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 2 та 24, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності за 2021 рік, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Визнання чистого доходу від реалізації послуг	Серед іншого, ми виконали наступні аудиторські процедури:
Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у Примітці 3 «Суттєві облікові політики» та у Примітці 13 «Чистий дохід від реалізації послуг».	<ul style="list-style-type: none"> - розглянули основні принципи облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінили їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
У 2021 році Компанія визнала чистий дохід у розмірі 14 701 899 тисяч гривень. Чистий дохід складається, в основному, з доходу від реалізації послуг компаніям Групи ЕПАМ.	<ul style="list-style-type: none"> - перевірили договори з ключовими контрагентами; - отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості та доходу, що були відображені у фінансовій звітності;
Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.	<ul style="list-style-type: none"> - провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 2021 рік до первинних документів та отриманих листів-підтвердження від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів; - виконали пошук незвичайних облікових транзакцій з визнання доходу під час тестування всіх облікових транзакцій, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;

- включили елемент непередбаченості у вибірку транзакцій для тестування виручки.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

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

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності.

Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотрималися усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначенні аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням участника 16 жовтня 2020 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням участника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.



Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКупер(Аудит)"

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)"

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Вихованець Максим Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101814

м. Київ, Україна

7 грудня 2022 року

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Підприємство: **ТОВ "ЕПАМ СИСТЕМЗ"**

Територія: **м. Київ**

Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності: **Комп'ютерне програмування**

Середня кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості: **355**

Адреса, телефон: вулиця фізкультури, буд. 28, м. Київ, Київ обл., 03150

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 (зроблено позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2021	12	31
		33880213
		8036100000
		240
		62.01

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

(Форма №1)

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	При- мітки	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	39 808	32 746
первинна вартість		1001	212 614	171 193
накопичена амортизація		1002	(172 806)	(138 447)
Незавершене будівництво	9	1005	1 386 101	295 504
Основні засоби	9	1010	1 022 633	1 358 992
первинна вартість		1011	3 201 311	2 979 904
накопичена амортизація		1012	(2 178 678)	(1 620 912)
Відстрочені податкові активи	19	1045	38 493	26 900
Усього за розділом I		1095	2 487 035	1 714 142
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	57 780	26 985
Виробничі запаси		1101	57 780	26 985
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	27 075	23 651
з бюджетом		1135	62	42
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	10	1145	3 989 693	4 033 164
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	1 318	1 213
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	1165	745 386	268 462
Рахунки в банках	11	1167	745 386	268 462
Витрати майбутніх періодів		1170	633	467
Усього за розділом II		1195	4 821 947	4 353 984
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	7 308 982	6 068 126

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	При- мітки	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1	2	4	5	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	86 132	86 132
Додатковий капітал		1410	1 626	1 638
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	5 614 201	4 415 699
Усього за розділом I		1495	5 701 959	4 503 469
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	12	1515	247 827	465 549
Усього за розділом II		1595	247 827	465 549
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	12	1615	962 378	653 054
розрахунками з бюджетом	12	1620	109 281	55 791
у тому числі з податку на прибуток		1621	108 528	55 062
розрахунками зі страхування	12	1625	1 303	921
розрахунками з оплати праці	12	1630	6 750	6 620
Поточні забезпечення		1660	27 824	32 834
Інші поточні зобов'язання	12	1690	251 660	349 888
Усього за розділом III		1695	1 359 196	1 099 108
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	7 308 982	6 068 126

Підписано керівництвом Компанії 07 грудня 2022 року

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександрівна



Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди	2021	12	31
			33880213

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2000	14 701 899	10 445 103
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2050	(12 724 050)	(9 133 747)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 977 849	1 311 356
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	15	2120	134 162	581 200
Адміністративні витрати	16	2130	(332 706)	(317 724)
Витрати на збиток		2150	(8 239)	(2 158)
Інші операційні витрати	17	2180	(301 578)	(272 370)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			1 469 488	
Прибуток		2190		1 300 304
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	18	2220	29 440	-
Інші доходи		2240	-	1 005
Фінансові витрати	18	2250	(37 268)	(151 428)
Фінансовий результат до оподаткування:			1 461 660	1 149 881
прибуток		2290		
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	19	2300	(263 158)	(207 771)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 198 502	942 110
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	1 198 502	942 110

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександрівна

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

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про рух грошових коштів

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
		33880213

Звіт про рух грошових коштів
за 2021 рік

Форма № 3 Код за 1801004
ДКУД

Стаття	Примітки	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	14 613 400	9 332 552
Цільового фінансування		3010	1 524	641
Надходження від повернення авансів		3020	379 254	15 465
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	3 603	3 476
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			3	-
Інші надходження		3095	10 601	6 033
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(12 112 606)	(8 313 905)
Праці		3105	(143 941)	(111 886)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(30 433)	(20 984)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		3115	(266 354)	(220 739)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибутку		3116	(218 714)	(193 582)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(349)	(21)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(47 291)	(27 136)
Інші витрачання		3190	(84 484)	(94 592)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	2 370 567	596 061
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	(1 541 248)	(503 209)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(1 541 248)	(503 209)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	12	3365	(345 715)	(397 773)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(345 715)	(397 773)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	483 604	(304 921)
Залишок коштів на початок року	11	3405	268 462	465 407
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(6 680)	107 976
Залишок коштів на кінець року	11	3415	745 386	268 462

Керівник

Головний бухгалтер

Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександрівна



ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про власний капітал

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди	2021	12	31
			33880213

Звіт про власний капітал

за 2021 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Прим.	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		86 132	-	1 638	-	4 415 699	-	-	4 503 469
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок початок року	4095		86 132	-	1 638	-	4 415 699	-	-	4 503 469
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	1 198 502	-	-	1 198 502
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-		(12)					(12)
Разом змін у капіталі	4295		-	-	(12)	-	1 198 502	-	-	1 198 490
Залишок на кінець року	4300		86 132	-	1 626	-	5 614 201	-	-	5 701 959

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександровна



ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про власний капітал

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
		33880213

Звіт про власний капітал

за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Прим.	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	4095		86 132	-	1 580	-	3 473 694	-	-	3 561 406
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	(105)	-	-	(105)
Скоригований залишок початок року	4095		86 132	-	1 580	-	3 473 589	-	-	3 561 301
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	942 110	-	-	942 110
Інший сукупний доход за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	58	-	-	-	-	58
Разом змін у капіталі	4295		-	-	58	-	942 110	-	-	942 168
Залишок на кінець року	4300		86 132	-	1 638	-	4 415 699	-	-	4 503 469

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександровна



1 Компанія та її діяльність

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ» (далі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповіальністю, зареєстрованим відповідно до законодавства України 28 листопада 2005 року за кодом ЄДРПОУ 33880213. Компанія знаходиться у володінні EPAM SYSTEMS (CYPRUS) LIMITED (далі - «Материнська компанія»).

Контроль Компанії здійснює EPAM Systems, Inc. (Newtown, USA). Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кінцевий бенефіціарний власник Компанії відсутній. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

Основною діяльністю Компанії є комп’ютерне програмування.

Юридична адреса Компанії: м.Київ, вулиця Фізкультури, будинок 28.

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

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону привели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить угоду про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-листопада 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різним містам України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області, в вересні – Харківську область, а в листопаді – частину Херсонської області. У свою чергу, ворог веде активні бойові дії на сході та південному сході України, де наразі точиться найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 6,5 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

У червні 2022 року НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25%. Крім того, з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ ввів обмеження на зняття готівки та обмін гривні на іноземні валюти, а також перейшов від політики плаваючого валютного курсу до політики фіксованого валютного курсу – 29,25 гривні за 1 долар США з 24 лютого 2022 року та 36,5686 гривні за 1 долар США з 21 липня 2022 року. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чиї бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан,

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

Повномасштабне вторгнення Росії на територію України спричинили величезні економічні проблеми. На тлі масового переміщення населення, руйнування житла та ключової інфраструктури прогнозується скорочення реального ВВП на 35% у 2022 році порівняно з 2021 роком. У січні-жовтні 2022 року рівень інфляції в Україні становив 24,8% порівняно з аналогічним періодом 2021 року. Незважаючи на це, економічна активність повільно відновлюється завдяки адаптації бізнесу до нових умов.

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть складний негативний вплив на економіку України.

Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 24.

Інформацію про заходи, вжиті Компанією та враховані керівництвом в оцінці безперервності діяльності, викладено у Примітці 4.

3 Суттєві облікові політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік підготовлена Компанією відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Компанія застосовує МСФЗ, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво використало всі стандарти та інтерпретації, чинні станом на 31 грудня 2021 року та релевантні для Компанії.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у примітці 4. Нижче описані основні принципи облікової політики, які застосовувались при підготовці цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались поспільно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Ця фінансова звітність за МСФЗ підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

Функціональна валюта і валюта представлення. Статті, представлені у цій фінансовій звітності, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональною валютою). Ця фінансова звітність представлена у гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Операції, деноміновані у валютах, інших, ніж відповідна функціональна валюта, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, який діє на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту на кінець року, визнаються у звіті про прибуток чи збиток. Немонетарні статті на кінець року не перераховуються.

Основний курс обміну, використаний для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

31 грудня 2020 р.

31 грудня 2021 р.

1 долар США	28.2746	27.2782
1 євро	34.7396	30.9226

Курсові різниці, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, договорами оренди, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська та дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, тощо.

Курсові різниці, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Основні засоби. Первінні придбання основних засобів обліковуються за первісною вартістю. 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 за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація об'єктів основних засобів відноситься на звіт про фінансові результати лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості окремих активів до їх ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з дати початку використання активу, а у випадку активів, створених власними силами Компанії, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Стратегія корисного використання основних засобів встановлюється персоналом Компанії на підставі досвіду використання подібних активів та виходячи з очікуваної корисності для Компанії.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Нижче вказані оціночні строки експлуатації активів:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Будівлі та споруди	від 10 до 20
Обладнання	від 2 до 5
Меблі, офісне та інше обладнання	від 4 до 12
Удосконалення орендованого майна	Протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси постачальникам. Амортизація цих активів не нараховується до їх введення в експлуатацію.

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом очікуваних витрат на продаж, якби стан та строк корисного використання даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Оціночна ліквідаційна вартість активів та залишковий строк їхнього корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються перспективно становом на кінець кожного фінансового року.

Незавершені капітальні інвестиції. Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Невстановлене обладнання є устаткуванням, придбаним Компанією, але не введеним в експлуатацію, що відображається за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). Амортизація цих активів не нараховується до моменту їхньої готовності до запланованого використання.

Оренда. Якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди, термін якого перевищує 12 місяців з дати укладання, активи, що орендується, капіталізуються у складі основних засобів з моменту початку оренди за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів. Виключення при цьому становлять орендовані активи, вартість яких не є суттєвою. Кожний орендний платеж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за орендою. Відповідні зобов'язання за лізингом, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу інші довгострокових або поточних зобов'язань зобов'язань. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди із використанням процентної ставки, прямо передбаченої в договорі оренди, а, у випадку її відсутності, з використанням ставки, за якою Компанія могла б залучити позикові кошти на термін, що дорівнює терміну дії договору оренди та у валюті такого договору.

Орендовані активи, амортизуються протягом строку їх експлуатації або коротшого строку оренди, якщо Компанія не є об'єднаною в певненою в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу. Вартість активу з права користування та відповідне зобов'язання не включають податок на додану вартість (надалі «ПДВ»), за виключенням випадків, коли ПДВ відповідає критеріям первісних прямих витрат, згідно МСФЗ 16, тобто додаткових витрат, які понесені у зв'язку з укладенням оренди, які не були б понесені, якби такої оренди не було б укладено. В подальшому ПДВ, за виключенням ПДВ, який був капіталізований, враховується та обліковується відповідно до податкового законодавства.

Ідентифікація оренди та визначення строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про неексплуатацію оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого Компанія може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди. На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренди. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для договору, який є орендою або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі як оренду, окрім від компонентів не-оренди цього договору. Компоненти не-оренди обліковуються в тому періоді, до якого вони відносяться.

Актив з права користування. На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування за первісною вартістю, яка складається з:

- теперішньої вартості орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією;
- витрат на відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами договорів оренди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Амортизація активів з права користування розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

У звіті про фінансовий стан Компанія включає активи з права користування у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії.

Орендне зобов'язання. На дату початку оренди Компанія визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. При дисконтуванні орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо припустиму ставку не можливо визначити, виходячи з інформації, доступної Компанії, то Компанія застосовує ставку залучення додаткових запозичень.

Кожний орендний платіж частково відноситься на погашення заборгованості і частково на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості. Відповідні орендні зобов'язання, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу інших фінансових зобов'язань. Процентні витрати відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди із використанням методу ефективної процентної ставки.

Орендні зобов'язання, як правило, переоцінюються Компанією у наступних ситуаціях: (i) зміна первісної оцінки строку оренди; (ii) зміна індексу або ставки, що впливає на платежі (змінні орендні платежі). У першому випадку (i) Компанія переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту; у другому (ii) – дисконтує переглянуті орендні платежі за первісною ставкою. Компанія визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування первісної вартості активу з права користування. Переоцінка обліковується перспективно. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в періоді, в якому відбулася подія або умова, що ініціює платіж.

Модифікації договорів оренди виникають в результаті змін в базовому договорі, узгоджених між Компанією та орендодавцем після початку оренди. Облік модифікації залежить від того, збільшують або зменшують модифіковані умови сферу застосування договору оренди, і чи потребує збільшення сфери застосування сплати відшкодування, зіставного з ціною окремого договору, для нової сфери застосування договору оренди. Якщо модифікація розширяє сферу дії оренди та компенсація за оренду зростає, Компанія обліковує модифікацію як окрему оренду.

Зобов'язання за договором лізингу з правом викупу активу та/або переходом права власності на актив наприкінці строку лізингу, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням та використанням, передаються Компанії, Компанія обліковує як зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності. Коли Компанія виступає орендарем за договором оренди без права викупу активу та/або переходу права власності на актив наприкінці строку оренди, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з використанням, передаються Компанії, зобов'язання по договору обліковується як зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності.

Гарантійні або авансові платежі за останні періоди оренди Компанія поділяє за видами на ті, що повертаються орендодавцями у кінці оренди, якщо Компанія не порушила контрактних умов, і ті, що зараховуються як орендні платежі за останні місяці оренди. Платежі, що повертаються, Компанія класифікує як гарантійний депозит, що визнається за справедливою вартістю в момент первісного визнання. Платежі, що зараховуються як останні платежі, є частиною орендних платежів і впливають на розрахунок орендного зобов'язання та активу з права користування в момент первісного визнання.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою Компанія не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, включаються до балансової вартості базового активу та визнаються, як витрати протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Короткострокова оренда та оренда, за якою орендований актив є малоцінним. Компанія не застосовує принципи визнання та вимоги до обліку короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою орендований актив є малоцінним. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди у прибутку або збитку.

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк використання та включають переважно програмне забезпечення. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження у використання. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості, за мінусом витрат на продаж, залежно від того, яка з них більша. Амортизація відноситься на звіт про фінансові результати лінійним методом.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти і торгові марки капіталізуються в сумі витрат, понесених на їх придбання і впровадження. Витрати на розробку, безпосередньо пов'язані з ідентифіковані унікальним програмним забезпеченням, обліковуються у складі нематеріальних активів, якщо очікується, що сума додаткових економічних вигод перевищить витрати. Капіталізовані витрати включають витрати на винагороду працівникам групи розробників програмного забезпечення і належну частку накладних витрат.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з двох величин: цінності їх використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

Зменшення корисності (знецінення) нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його очікуваного відшкодування. Очікувана вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого збитку від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Компанія визначила що вона є однією одиницею, яка генерує грошові кошти, діяльністю якої є надання послуг з комп'ютерного програмування

Нефінансові активи, що зазнали зменшення корисності, аналізуються на предмет можливого сторнування збитку від знецінення на кожну звітну дату. За наявності ознак того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися, проводять оцінку суми очікуваного відшкодування активу. 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. Балансову вартість активу збільшують до суми очікуваного відшкодування активу. Таке збільшення вартості не може перевищувати балансової вартості, яку було б визначено за вирахуванням амортизації, якби у попередніх роках не визнавався збиток від знецінення.

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та кредиторську заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності. Фінансові активи та зобов'язання Компанії первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції згідно МСФЗ 9. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Прибуток чи 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 в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання фінансові зобов'язання та дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти. 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 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 дисконтується протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового 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 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.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, яка є наявною для Компанії.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує ряд методів оцінки і робить припущення, виходячи з ринкових умов, що існують на звітну дату.

Компанія формує резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі моделі очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9. Застосування моделі очікуваних кредитних збитків вимагає від Компанії значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у наступні категорії оцінки:

- за амортизованою вартістю, та
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

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.

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 із 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. 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 та методи оцінки доходності активів.

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 базової кредитної угоди, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базової кредитної угоди та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базової кредитної угоди, 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.

Нижче описані категорії оцінки, в які Компанія класифікує свої фінансові активи:

За амортизованою вартістю: фінансовий актив відноситься до цієї категорії, якщо Компанія утримує фінансові активи виключно для отримання договірних грошових потоків (а не для їх продажу), за умови успішного проходження тесту характеристик грошових потоків, тобто грошові потоки від активу – це виключно платежі в рахунок основної суми боргу та процентів.

За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: якщо фінансовий актив відповідає критеріям тесту характеристик грошових потоків і бізнес-модель передбачає отримання договірних грошових потоків і продаж фінансових активів, тоді такий актив відноситься у цю категорію (якщо тільки не вибрано категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток). Компанія може добровільно прийняти рішення оцінювати певні дольові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Такий вибір є остаточним при початковому визнанні.

За справедливою вартістю через прибуток чи збиток: активи, які не відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Похідні фінансові активи відносяться у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Керівництво визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Станом на звітну дату Компанія не мала фінансових інструментів, що обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або прибуток чи збиток.

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів – оціночний резерв під кредитні збитки. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від зменшення корисності фінансових активів на кожну звітну дату.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та договірні активи відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до дебіторської заборгованості, який вимагає оцінювати оціночний резерв під кредитні збитки за сумою, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування активу, що підлягають визнанню в момент первісного визнання такого активу. Станом на звітну дату Компанія має такі категорії фінансових активів, які підлягають оцінці за моделлю очікуваних кредитних збитків:

- Грошові кошти та їх еквіваленти
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки згідно вимог МСФЗ 9.

Підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків, що використовуються для визначення суми резервів під дебіторську заборгованість, надалі наведено у Примітці 4.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. 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 обмінати їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія списує фінансові активи з балансу, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від таких активів втратили свою чинність або (ii) Компанія передала всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами іншої стороні, або (iii) 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.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент почав виконувати свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вони обліковуються як довгострокові зобов'язання. Кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому переоцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання. Суттєва зміна умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як врегулювання первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. У ході оцінки суттєвості зміни умов керівництво враховує кількісні та якісні фактори. Якісні фактори включають зміну форми інструмента, процентної ставки, зміну фінансових показників за борговими зобов'язаннями та гарантів. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), врегульованого або переданого іншої стороні, та сумою сплаченої винагороди, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається у складі прибутку чи збитку. Якщо операція обміну або зміна умов фінансового зобов'язання не обліковується як врегулювання фінансового зобов'язання, будь-які понесені витрати або сплачені комісійні призводять до коригування балансової вартості зобов'язання та амортизуються протягом залишкового строку дії зобов'язання, умови якого були змінені.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви нараховуються, 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

3 Суттєві облікові політики (продовження)

можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості. 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.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, встановлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передує 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.

Запаси. Запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасів визначається за методом «FIFO». Цей метод передбачає списання на витрати первісних за часом надходження запасів. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації запасів за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

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 віднесенний до категорії необоротних активів.

Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу та якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. 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 звіті про фінансові результати.

Власний капітал. Участники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задоволено кожен з критеріїв, передбачених пп. 16А та 16Б МСБО 32.

Умовні активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їхню суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Винагороди працівникам. План із встановленими внесками. Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення. Також винагорода працівникам включає премії та резерви під відпустки.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у звіті профінансові результати, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді 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 і попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх 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. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені із минулих періодів податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки визнаються лише тією мірою, якою існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Визнання доходів.

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою і змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, отже, виконує обов'язок до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються, так як одержувач одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на підставі фактично витраченого робочого часу щодо загальних очікуваних тимчасових витрат. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка від надання послуг визнається в момент часу, в який Компанія виконує обов'язок до виконання.

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожну окрему обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажі. Якщо такі ціни не є ідентифікованими, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які привели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою одержувач сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Якщо договір передбачає погодинну оплату, виручка визнається в сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Рахунки виставляються покупцям щомісяця, і відшкодування підлягає сплаті після виставлення рахунку.

Процентні доходи. Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає послуги субконтракторів, амортизаційні витрати, витрати на персонал та інші відповідні видатки.

Фінансові доходи. Фінансові доходи включають переважно ефект дисконтування фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю, та процентні доходи від банківських депозитів та поточних рахунків.

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами та орендою, іншими фінансовими зобов'язаннями та збитки від первісного визнання фінансових інструментів. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Подання інформації за стандартами таксономії. Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 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 за 2021 рік та подати його, коли це стане можливим.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності у наступному фінансовому році. 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. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після закінчення звітного періоду на діяльність Компанії.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала вторгнення в Україну. У результаті цих подій уряд України запровадив воєнний стан по всій країні та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 24.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуваються по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило наступні припущення у своєму фінансовому прогнозі на дванадцять місяців з дати випуску цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія буде здатна провадити звичайну комерційну діяльність – Компанія зможе надавати відповідні послуги компаніям Групи ЕПАМ і отримувати наступні платежі за надані послуги
- Компанія матиме можливість здійснювати платежі її ключовим постачальникам - оплата послуг незалежних підрядників.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може привести до дестабілізації діяльності Компанії. Okрім вищеперечисленого фактору, Керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Припущення, використані для визначення суми очікуваних кредитних збитків. Компанія застосовує спрощений підхід до МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних втрат, який використовує очікуваний збиток за весь період фінансового інструменту для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на основі загальних характеристик кредитного ризику.

Очікувані кредитні втрати були розраховані на основі фактичного досвіду кредитних втрат за минулій рік або загальнодоступної інформації (наприклад, з використанням ставки відсотка за зовнішніми запозиченнями дебітора або його материнської компанії), що була використана як орієнтир для очікуваних кредитних втрат. Для визначення знецінення керівництво застосувало професійні судження щодо очікуваних строків та сум погашення заборгованості.

Припущення та підхід до визначення ставки для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків під дебіторську заборгованість розкриті у Примітці 10.

Визначення строку оренди. Компанія визначає строк оренди як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю; та періодами, які охоплюються можливістю припинити оренду, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не скористається такою можливістю. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює строк оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Компанії і впливають на її здатність скористатися (або не скористатися) можливістю продовжити або припинити оренду.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Компанія зазвичай укладає довгострокові договори оренди важливих для діяльності Компанії активів. Однак, пролонгація договору відбувається лише за узгодження нових умов, що можуть переглядатися при кожному продовженні, і не є певною. В минулому також були приклади, коли окрім договорів не продовжувалися або укладалися нові договори зі зміною сфери застосування. Отже, для таких договорів Компанія використовує договірний строк для встановлення строку оренди при первісному визнанні.

Зменшення корисності активів з права користування. Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів на кожну звітну дату. Якщо ознаки існують Компанія проводить перевірку на знецінення. Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 років. Керівництво не виявило ознак зменшення корисності активів з права користування.

Процентні ставки, які впливають на вартість фінансових зобов'язань згідно МСФЗ 16. З метою застосування МСФЗ 16 «Оренда» Компанія використовувала наступний підхід до визначення ефективної процентної ставки:

- для грошових потоків, визначених у гривнях, Компанія застосовувала середні ставки фінансування у відповідній валюті за власними запозиченнями, або, у випадку відсутності таких запозичень, використала ставки для суб'єктів господарювання у гривні згідно статистичних даних Національного банку України, що були використані як орієнтир ставки за власними запозиченнями.

- для грошових потоків, визначених у іноземній валюті або що прив'язані до курсу іноземної валюти, Компанія застосовувала середні ставки фінансування у відповідній валюті за власними запозиченнями, або, у випадку відсутності таких запозичень, використала ставки для суб'єктів господарювання у відповідній валюті згідно статистичних даних Національного банку України, що були використані як орієнтир за власними запозиченнями.

Визнання відстроченого податкового активу. Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Вони показані в балансі. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдастися реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

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

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснюються такі операції за ринковими або неринковими умовами, використовуються професійні судження. Фінансові інструменти в момент виникнення обліковуються за справедливою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

5 Запровадження нових або переглянутіх стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни одної базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- **Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:** Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті В5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

- необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- **Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:** Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
 - **Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:** Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iv) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
 - Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
 - Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
 - Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
 - Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
 - Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
 - Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
 - Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
 - Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
 - Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
 - Варіант переходу для страховиків щодо МСФЗ 17 – Зміни до МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведене в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або 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. Далі описано характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	Група «ЕПАМ»	Група «ЕПАМ»
У тисячах гривень		
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	3 989 693	4 033 164

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

	2021 рік Група «ЕПАМ»	2020 рік Група «ЕПАМ»
У тисячах гривень		
Дохід від реалізації робіт і послуг	14 701 899	10 445 103
Зменшення резерву/ (відрахування до резерву під знецінення) протягом року	1 684	(5 816)

Група «ЕПАМ» - група компаній, що знаходяться під спільним контролем Групи ЕПАМ.

У компанії не було суттєвих транзакцій з материнською компанією протягом звітних періодів.

Дохід від реалізації робіт і послуг

Компанія надає послуги з комп'ютерного програмування, консультування з питань інформатизації, видання програмного забезпечення та інші супутні послуги у сфері інформаційних технологій. Більша частка доходів Компанії та велика частина дебіторської заборгованості припадає на пов'язані компанії, що знаходяться під загальним контролем Групи ЕПАМ.

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входить 11 вищих посадових особи (у 2020 році – 8 осіб). У 2021 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 25 980 тисяч гривень (у 2020 році – 24 743 тисяч гривень) і була включена до складу загальних та адміністративних витрат. Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату, премії та компенсацію за припинення трудових відносин.

8 Нематеріальні активи

У тисячах гривень	Авторське право та програмне забезпечення
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	31 662
Первісна вартість	128 766
Накопичений знос	(97 104)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	42 428
Вибуття – первісна вартість	-
Вибуття – накопичений знос	-
Амортизаційні відрахування	(41 344)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	32 746
Первісна вартість	171 193
Накопичений знос	(138 447)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	52 643
Вибуття – первісна вартість	(11 222)
Вибуття – накопичений знос	10 712
Амортизаційні віdraхування	(45 071)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	39 808
Первісна вартість	212 614
Накопичений знос	(172 806)

9 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Обладнання	Меблі, пристосування та інше обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	647 102	286 737	40 194	63 732	391 203	1 428 968
Первісна вартість	1 189 198	728 272	58 765	214 685	391 203	2 582 123
Накопичений знос	(542 096)	(441 535)	(18 571)	(150 953)	-	(1 153 155)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	686 901	284 838	29 992	54 891	(95 699)	960 923
Вибуття – первісна вартість	(202 052)	(44 581)	(2 313)	(18 692)	-	(267 638)
Вибуття – накопичений знос	199 674	43 912	2 252	17 556	-	263 394
Амортизаційні відрахування	(420 401)	(222 085)	(16 633)	(72 032)	-	(731 151)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	911 224	348 821	53 492	45 455	295 504	1 654 496
Первісна вартість	1 674 047	968 529	86 444	250 884	295 504	3 275 408
Накопичений знос	(762 823)	(619 708)	(32 952)	(205 429)	-	(1 620 912)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	91 296	382 164	697	22 857	1 090 597	1 587 611
Вибуття – первісна вартість	(156 987)	(28 804)	(1 895)	(18 817)	-	(206 503)
Вибуття – накопичений знос	139 376	27 629	1 892	12 343	-	181 240
Інші зміни - модифікація	(69 104)	-	-	-	-	(69 104)
Амортизаційні віdraхування	(368 066)	(307 159)	(19 486)	(44 295)	-	(739 006)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	547 739	422 651	34 700	17 543	1 386 101	2 408 734
Первісна вартість	1 539 252	1 321 889	85 246	254 924	1 386 101	4 587 412
Накопичений знос	(991 513)	(899 238)	(50 546)	(237 381)	-	(2 178 678)

Незавершене будівництво включає в себе придбання офісного центру у місті Києві. У 2019 році Компанія підписала попередній договір про укладення договору купівлі-продажу офісного центру. Також в 2019 році Компанія підписала договір поворотної фінансової допомоги загальною сумою в еквіваленті 14 мільйонів доларів США. Позику було надано для цілей закінчення будівництва офісного центру. Протягом 2019 року Компанія здійснила виплату в еквіваленті 12 мільйонів доларів США (288 994 тисячі гривень на дату транзакції) з загальної суми поворотної фінансової допомоги. Дані виплати по своїй суті є авансом на придбання офісного центру, тому вони були представлені у фінансовій звітності як передоплати за основні засоби. В 2020 виплат по даному траншу не було. На початку 2021 року була підписана додаткова угода щодо виплати останнього траншу за договором позики у розмірі гривневого еквіваленту 2 мільйонів доларів США та була здійснена виплата в еквіваленті 2 мільйони доларів США (54 499 тисяч гривень на дату транзакції). В кінці 2021 року поворотну фінансову допомогу було повернуто Компанії в розмірі 14 мільйонів доларів США (373 998 тисяч гривень на дату транзакції), а також було укладено основний договір купівлі-продажу офісного центру загальною сумою у еквіваленті 50 мільйонів доларів США та здійснено оплату за договором в еквіваленті 49 мільйонів гривень (1 294 000 тисяч гривень на дату транзакції).

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

9 Основні засоби (продовження)

Балансова вартість групи будівлі і споруди включає в себе актив у формі права користування офісними приміщеннями визначений згідно МСФЗ 16 (Оренда). Нижче подана детальна інформація щодо змін в балансовій вартості активу:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди
Чиста балансова вартість	645 640
на 31 грудня 2019 р.	
Первісна вартість	1 152 482
Накопичений знос	(506 842)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	490 909
Вибуття – первісна вартість	(195 494)
Вибуття – накопичений знос	193 163
Амортизаційні відрахування	(370 387)
Чиста балансова вартість на	763 831
на 31 грудня 2020 р.	
Первісна вартість	1 447 897
Накопичений знос	(684 066)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	91 258
Вибуття – первісна вартість	(109 152)
Вибуття – накопичений знос	109 152
Інше - модифікація	(69 104)
Амортизаційні віdraхування	(284 957)
Чиста балансова вартість на	501 028
на 31 грудня 2021 р.	
Первісна вартість	1 360 899
Накопичений знос	(859 871)

Зобов'язання з оренди наведені у Примітці 12. Процентні витрати по оренді у Примітці 18.

У 2021 році амортизаційні відрахування з основних засобів та нематеріальних активів у сумі 781 225 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (у 2020 році – 766 104 тисячі гривень), 2 852 тисячі гривень до складу інших операційних витрат (у 2020 році – 6 391 тисяча гривень).

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	3 989 693	4 033 164
Інші фінансова дебіторська заборгованість	1 318	1 213
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	3 991 011	4 034 377

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками деномінована у долях США та включає в себе дебіторську заборгованість від компаній, що знаходяться під загальним контролем Групи ЕПАМ.

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за внутрішніми розрахунками та іншої дебіторської заборгованості:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	(23 458)	(17 642)
Зменшення резерву/ (відрахування до резерву під знецінення протягом року)	1 684	(5 816)
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(21 774)	(23 458)

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Наступна таблиця містить інформацію про вплив кредитного ризику на резерви очікуваних кредитних збитків Компанії:

У тисячах гривень	Звітний період	Ставка очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість на звітну дату	Сума очікуваних кредитних збитків
Дебіторська заборгованість від компаній Групи ЕПАМ	31 грудня 2021 р.	1.01%	4 011 467	(21 774)
Дебіторська заборгованість від компаній Групи ЕПАМ	31 грудня 2020 р.	1.08 %	4 056 622	(23 458)

Для розрахунку резерву під дебіторську заборгованість від компаній пов'язаних з Групою ЕПАМ використовується кредитний ризик Групи ЕПАМ у якості ставки резервування. Кредитний ризик Групи розраховується, як різницю між середньозваженою ставкою по кредитах Групи ЕПАМ станом на останню звітну дату (або на дату максимально наближену до звітної дати, якщо на звітну дату така інформація відсутня) та дохідністю за цінними паперами Казначейства США на 12 місячний термін (безризикова ставка) станом на аналогічну дату скориговану на очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість від компаній Групи ЕПАМ була не простроченою та не знеціненою.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	745 386	268 462
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	745 386	268 462

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року всі грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банках із іноземним капіталом, які мають діючу ліцензію НБУ.

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Кошти на банківських рахунках до запитання
<i>Не прострочені та не знецінені</i>		
- рейтинг В	92 119	258 333
- без рейтингу	653 267	10 129
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	745 386	268 462

Нижче подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів по валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
У гривнях	744 498	266 137
В доларах США	888	2 325
Всього	745 386	268 462

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Інші довгострокові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання за орендою	247 827	465 549
Всього довгострочної фінансової заборгованості	247 827	465 549
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	935 352	653 054
Кредиторська заборгованість за основними засобами	27 026	-
Поточні зобов'язання за орендою	251 638	349 888
Інші зобов'язання	22	-
Всього фінансової кредиторської заборгованості	1 214 038	1 002 942
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	109 281	55 791
Заробітна плата до виплати	6 750	6 620
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 303	921
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	117 334	63 332
Всього поточної кредиторської заборгованості	1 331 372	1 066 274

Далі наведено аналіз фінансової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої поточної кредиторської заборгованості за валютами:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.		
	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою
У гривнях	962 330	8 325	651 501	6 385
В доларах США	48	491 140	1 553	343 503
Всього	962 378	499 465	653 054	349 888

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року****12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)****Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю**

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

У Компанії не було інших суттєвих рухів грошових коштів, що відносилися б до фінансової діяльності.

	2021 рік	2020 рік
Зобов'язання за орендою на 1 січня	815 437	567 231
<i>Зміни що вплинули на рух грошових коштів</i>		
Витрачання на сплату заборгованості з оренди, включені до фінансової діяльності	(345 715)	(397 773)
<i>Безготікові зміни</i>		
Визнання нових договорів з оренди та модифікації до існуючих	22 154	488 578
Процентні витрати по оренді	37 268	46 287
(Дохід за вирахуванням витрат) / Витрати за вирахуванням доходу від курсових різниць	(25 402)	121 227
Інші зміни	(4 277)	(10 113)
Зобов'язання за орендою на 31 грудня	499 465	815 437

13 Чистий дохід від реалізації послуг

Виручка Компанії являє собою виручку по договорах із покупцями

Компанія визнає виручку за такими основними географічними регіонами:

	2021 рік	2020 рік
<i>У тисячах гривень</i>		
Сполучені Штати Америки	10 026 009	7 357 950
Країни Європи	3 413 890	2 223 457
Канада	1 120 290	818 306
Інші країни	141 710	45 390
Всього виручки за договорами з покупцями	14 701 899	10 445 103

Компанія передає контроль над послугою з плином часу і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом. Умови договору, а також будь-які положення або Закони, що застосовуються до договору, враховуються при оцінці того, чи має Компанія право на отримання компенсації за послуги, що були здійснені на сьогоднішній день. У всі періоди дії договору Компанія має право на отримання суми компенсації, яка принаймні відшкодовує послуги, завершені на сьогоднішній день. При цьому, в більшості випадків, Компанія застосовує умови післяплати до своїх контрагентів.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

14 Собівартість реалізованих послуг

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Закупівля послуг незалежних підрядників	11 800 217	8 267 189
Амортизація основних засобів, активів в формі права користування та нематеріальних активів	781 225	766 104
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	86 677	42 793
ПДВ, що не підлягає відшкодуванню	55 591	57 501
Інші витрати	340	160
Всього собівартість реалізованої продукції	12 724 050	9 133 747

Незалежними підрядниками є фізичні особи підприємці, які надають послуги Компанії, що безпосередньо пов'язані з основним доходом від реалізації послуг. Послуги надаються регулярно або нерегулярно залежно від поточних потреб.

Податок на додану вартість, який не підлягає відшкодуванню, представляє з собою витрати по ПДВ пов'язані з орендою, які не були включені до складу активу з права користування, так як не відповідали критеріям первинних прямих витрат. Компанія не є платником податку на додану вартість, і відповідно не може претендувати на його відшкодування.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

15 Інші операційні доходи

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Доходи від курсових різниць за операційною діяльністю	92 541	575 110
Відсотки отримані	-	3 476
Інші доходи	41 621	2 614
Всього інших операційних доходів	134 162	581 200

16 Адміністративні витрати

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	121 249	129 362
Вартість професійних послуг	128 637	94 327
Комунальні послуги	32 501	32 079
Списання малоцінних швидкозношуваних предметів	19 023	9 986
Обслуговування обладнання	13 086	14 212
Банківські послуги	7 241	5 914
Витрати на охорону приміщень	2 700	25 020
Короткострокова оренда	1 434	1 409
Інші витрати	6 835	5 415
Всього адміністративних витрат	332 706	317 724

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

17 Інші операційні витрати

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Витрати від курсових різниць за операційною діяльністю	238 997	198 319
Товари, що були використані в операційній діяльності	13 316	15 665
Амортизація основних засобів	2 852	6 391
Корпоративні заходи	983	12 694
Інші витрати	45 430	39 301
Всього інших операційних витрат	301 578	272 370

18 Інші фінансові доходи та витрати**Інші фінансові доходи**

<i>У тисячах гривень</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Дохід за вирахуванням витрат від курсових різниць	25 402	-
Відсотки отримані	3 603	-
Інші фінансові доходи	435	-
Всього інших фінансових доходів	29 440	-

Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Витрати за вирахуванням доходу від курсових різниць	-	105 141
Процентні витрати по оренді	37 268	46 287
Всього інших фінансових витрат	37 268	151 428

19 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Поточний податок	274 751	220 671
Відстрочений податок	(11 593)	(12 900)
Витрати з податку на прибуток	263 158	207 771

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2021 році податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18% (у 2020 році - 18%).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених новим Податковим кодексом.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Прибуток до оподаткування	1 461 660	1 149 881
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	263 099	206 979
Витрати, що не включаються для цілей оподаткування	59	792
Витрати з податку на прибуток	263 158	207 771

19 Податок на прибуток (продовження)

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	18 962	11 413	30 375
Нематеріальні активи	3 715	273	3 988
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 223	(304)	3 919
Інші	-	211	211
Чистий відстрочений податковий актив	26 900	11 593	38 493

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	7 221	11 741	18 962
Нематеріальні активи	3 603	112	3 715
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3 176	1 047	4 223
Чистий відстрочений податковий актив	14 000	12 900	26 900

20 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судові провадження. До Компанії періодично, в ході звичайної діяльності, можуть надходити позовні вимоги. На звітні дати представлені в цій фінансовій звітності у Компанії були відсутні будь-які істотні позови в яких Компанія виступала відповідачем.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

21 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія зіштовхується з рядом фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню або не пов'язані з профільною для Компанії діяльністю.

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 продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.

Рівень кредитного ризику щодо клієнтів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значущих клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 4 736 397 тисяч гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками, грошових коштів та їх еквівалентів та іншої поточної дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 року – 4 302 839 тисяч гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

Концентрація кредитного ризику – топ 10 контрагентів

У тисячах гривень		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
EPAM Systems, Inc, Сполучені Штати Америки	Дебіторська заборгованість	2 335 772	2 972 487
EPAM Systems Ltd, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	Дебіторська заборгованість	827 776	568 113
EPAM Systems Canada, Ltd, Канада	Дебіторська заборгованість	389 259	201 812
EPAM Systems Netherlands B.V. Italian Branch, Італія	Дебіторська заборгованість	69 683	48 560
Enterprise "EPAM Systems GmbH", Германія	Дебіторська заборгованість	67 500	88 780
EPAM Systems Netherlands B.V., Нідерланди	Дебіторська заборгованість	72 303	21 868
Limited liability company "EPAM Systems Nordic", Швеція	Дебіторська заборгованість	50 223	22 507
EPAM Systems, Ірландія	Дебіторська заборгованість	31 026	21 013
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ" БАНК", Україна	Грошові кошти та їх еквіваленти	653 151	258 333
АТ "РАЙФАЙЗЕН БАНК", Україна	Грошові кошти та їх еквіваленти	92 119	9 932

Валютний ризик. Діяльність Компанії здійснюється переважно на території України, відповідно, сума, що наражається на валютний ризик, визначається головним чином позиковими коштами. В результаті світової фінансової кризи економіка України зазнає зменшення притоку капіталу та скорочення попиту на продукцію українського експорту. Крім того, міжнародні рейтингові агентства періодично переглядають кредитні рейтинги країни. Ці фактори у поєднанні зі зростаючою внутрішньою нестабільністю у країні призвели до волатильності валютного ринку та стали причиною суттєвого падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют протягом останніх 3-4 років.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та чистих активів, які належать учасникам та капіталу Компанії, внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют, що використовувались на звітну дату, при незмінності всіх інших змінних характеристик. Позитивна зміна означає прибуток, в той час як негативна зміна - збиток.

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.		На 31 грудня 2020 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Послаблення гривні до долара США на 10%	424 298	424 298	286 308	286 308
Зміцнення гривні до долара США на 10%	(424 298)	(424 298)	(286 308)	(286 308)

Ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності. Керівництво відстежує рівень ліквідності на регулярній основі.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строками погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми у таблиці – це недисконтувані грошові потоки. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

У тисячах гривень	До 1 року	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання					
Зобов'язання за орендою	272 063	133 662	129 103	-	534 828
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	962 378	-	-	-	962 378
Всього майбутніх платежів	1 234 441	133 662	129 103	-	1 497 206

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах гривень	До 1 року	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання					
Зобов'язання за орендою	370 881	278 109	224 482	-	873 472
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	653 054	-	-	-	653 054
Всього майбутніх платежів	1 023 935	278 109	224 482	-	1 526 526

Всі фінансові зобов'язання Компанії відносяться до категорії фінансових інструментів визнаних за методом амортизованої вартості згідно МСФЗ 9.

22 Управління капіталом

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

Керівництво контролює чисті активи на основі співвідношення позикових та власних коштів. Це співвідношення розраховується як чиста заборгованість, поділена на загальну суму чистих активів. Чиста заборгованість розраховується як загальна сума фінансових зобов'язань мінус грошові кошти та їх еквіваленти до знецінення.

У приведеній нижче таблиці показано розрахунок коефіцієнту співвідношення позикових і власних коштів:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Всього фінансових зобов'язань	1 461 865	1 468 491
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(745 386)	(268 462)
Чиста заборгованість	716 479	1 200 029
Капітал	5 701 959	4 503 469
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	12.6%	26.6%

23 Справедлива вартість фінансових інструментів

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначається із використанням наявної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх справедливій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів, оцінена шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків по поточній ринковій ставці відсотка, для подібних фінансових інструментів.

При визначенні та розкритті у звітності справедливої вартості фінансових інструментів за методиками оцінки Компанія використовує таку ієрархію справедливої вартості:

Рівень 1: фактичні (нескориговані) ціни на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2: інші методи оцінки, в яких всі базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, основні на спостережуваних, прямо чи непрямо, ринкових даних;

Рівень 3: методи оцінки, в яких використані базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, не основані на ринкових даних.

24 Події після закінчення звітного періоду

Воєнне вторгнення в Україну. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. У результаті, уряд запровадив воєнний стан по всій Україні. Хоча вторгнення вважається некоригуючою подією після звітної дати, війна має великий вплив на громадян та економіку України, в тому числі на діяльність Компанії.

Крім подій, описаних у Примітках 2 та 4, станом на дату цієї фінансової звітності

- головним пріоритетом Компанії є безпека та захист працівників та їхніх родин. Компанія організувала, наскільки це можливо, переміщення працівників, які надали згоду на евакуацію, до безпечних локацій з регіонів, в яких ведуться або велися активні бойові дії, оплату відповідних витрат на переїзд та надання додаткової допомоги тим співробітникам, хто її потребує.
- критично важливі активи, які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність, пошкоджені не були;
- у зв'язку з діями держави-окупанта (агресора) на непідконтрольних територіях Компанія визнала втрати від зменшення корисності активів на загальну суму 446 тисяч гривень;
- Компанія є ліквідною та має достатні залишки грошових коштів на розрахункових рахунках для ведення операційної діяльності;
- обсяг реалізації послуг Компанії перевищує довоєнні показники за відповідний період - наприкінці вересня 2022 року виручка та прибутковість Компанії зросли більш ніж на 40% в основному за рахунок девальвації UAH/USD в порівнянні з аналогічним періодом минулого року;
- Компанія виконує свої зобов'язання перед постачальниками у повному обсязі, а також здійснює усі платежі, у тому числі податкові платежі до державного бюджету.

Керівництвом розроблено та впроваджено план заходів щодо збереження активів та прибутковості Компанії. Відсутні суттєві фактори невизначеності, окрім подальшої значної ескалація воєнних дій, що може привести до дестабілізації діяльності Компанії, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності.

Станом на дату цієї фінансової звітності керівництво Компанії не може оцінити остаточний вплив воєнного вторгнення на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Хоча Компанія продовжує діяльність, існує значна невизначеність щодо майбутнього перебігу воєнного вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію у короткостроковій і довгостроковій перспективі, на її персонал, діяльність, ліквідність та активи.