

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

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

31 грудня 2022 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	8
4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження	16
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



Тел.: +38 044 393 26 87
Факс: +38 044 393 26 91
E-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс: +38 056 370 30 45
E-mail: office@bdo.com.ua

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх
м. Київ
Україна, 02121

бул. Андрія Фабра, 4
м. Дніпро
Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПАМ СИСТЕМЗ" (код ЄДРПОУ 33880213, місцезнаходження: вул. Прахових Сім'ї, буд. 54 м. Київ, 01033; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 4 та 24, до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними.

Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі.

Як зазначено в Примітках 4 та 24, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 7 до цієї фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо ней, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка, мають важоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7 до даної фінансової звітності.

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображені в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було проведено іншим аудитором ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)», який 07 грудня 2022 року висловив думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповіальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 рік. Компанія планує оприлюднити Звіт про управління разом з фінансовою звітністю за 2022 рік та Звітом незалежного аудитора. Ми ознайомилися зі Звітом про управління за 2022 рік і не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними Зборами Учасників Товариства від 27 березня 2023 року у відповідності до Статуту Товариства, який визначає вповноважених призначати аудитора. У розділі “Звіт щодо аудиту фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрыто інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік. Для ТОВ “БДО” це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV.

- У розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних Зборів учасників від 21 серпня 2023 року.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та у період з 01 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черниш Лілії Іванівни.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Начальник відділу аудиту, ключовий партнер з аудиту Л. І. Черниш

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101071

м. Київ, 21 серпня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЕДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2003. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. 044-393-26-87.

ТОВ "БДО" включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес". Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-oboviazkovyj-audyt-finansovozivitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-susplnyj-interes/>



Заява
про відповідальність керівництва
за підготовку і затвердження фінансової звітності

21 серпня 2023 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому "Звіті незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПАМ СИСТЕМЗ" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

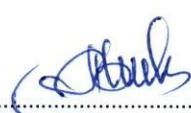
При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхне послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії і;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.




Бойко В.О.
Головний бухгалтер

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: **367**

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

Одниниця вимірю: 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

Дата (рік, місяць, число)

Коди

2022	12	31
------	----	----

		33880213
--	--	----------

		8036100000
--	--	------------

		240
--	--	-----

		62.01
--	--	-------

За ЄДРПОУ

За КОАТУУ

За КОПФГ

За КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

(Форма №1)

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	При- мітки	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	1 611	39 808
первинна вартість		1001	215 117	212 614
накопичена амортизація		1002	(213 506)	(172 806)
Незавершене будівництво	9	1005	1 392 347	1 386 101
Основні засоби	9	1010	627 828	1 022 633
первинна вартість		1011	2 824 662	3 201 311
накопичена амортизація		1012	(2 196 834)	(2 178 678)
Відстрочені податкові активи	19	1045	31 295	38 493
Усього за розділом I		1095	2 053 081	2 487 035
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	35 708	57 780
Виробничі запаси		1101	35 708	57 780
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	68 183	27 075
з бюджетом		1135	2	62
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	10	1145	6 567 218	3 989 693
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	304 433	1 318
Грошові кошти та іх еквіваленти	11	1165	1 526 140	745 386
Рахунки в банках	11	1167	1 526 140	745 386
Витрати майбутніх періодів		1170	645	633
Усього за розділом II		1195	8 502 329	4 821 947
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	10 555 410	7 308 982

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року**
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	При- мітки	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	86 132	86 132
Додатковий капітал		1410	1 614	1 626
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	9 057 360	5 614 201
Усього за розділом I		1495	9 145 106	5 701 959
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	12	1515	242 718	247 827
Усього за розділом II		1595	242 718	247 827
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	12	1615	880 154	962 378
розрахунками з бюджетом	12	1620	55 687	109 281
у тому числі з податку на прибуток		1621	54 642	108 528
розрахунками зі страхування	12	1625	1 442	1 303
розрахунками з оплати праці	12	1630	8 437	6 750
Поточні забезпечення		1660	25 295	27 824
Інші поточні зобов'язання	12	1690	196 571	251 660
Усього за розділом III		1695	1 167 586	1 359 196
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		1900	10 555 410	7 308 982

Підписано керівництвом Компанії **«ЕПАМ СИСТЕМЗ»** **2023 року**

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександровна



Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33880213		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 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	20 212 715	14 701 899
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2050	(16 851 566)	(12 724 050)
Валовий:				
Прибуток		2090	3 361 149	1 977 849
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	15	2120	1 622 867	134 162
Адміністративні витрати	16	2130	(378 966)	(332 706)
Витрати на збут		2150	(2 267)	(8 239)
Інші операційні витрати	17	2180	(279 160)	(301 578)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	4 323 623	1 469 488
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	18	2220	39 803	29 440
Фінансові витрати	18	2250	(163 361)	(37 268)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	4 200 065	1 461 660
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	19	2300	(756 906)	(263 158)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	3 443 159	1 198 502
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	3 443 159	1 198 502

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександровна



ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про рух грошових коштів

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
		33880213

Звіт про рух грошових коштів
за 2022 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	18 734 680	14 613 400
Цільового фінансування		3010	1 279	1 524
Надходження від повернення авансів		3020	26 691	379 254
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	9 830	-3 603
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)			-	3
Інші надходження		3095	131 960	10 601
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(16 544 513)	(12 112 606)
Праці		3105	(170 040)	(143 941)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(39 444)	(30 433)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		3115	(872 364)	(266 354)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибутку		3116	(802 365)	(218 714)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(60)	(349)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(69 939)	(47 291)
Інші витрачання		3190	(144 442)	(84 484)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	1 133 638	2 370 567
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Витрачання на придбання: необоротних активів		3260	(165 094)	(1 541 248)
Витрачання на надання позик	7	3275	(303 520)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(468 614)	(1 541 248)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	12	3365	(256 561)	(345 715)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(256 561)	(345 715)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	408 462	483 604
Залишок коштів на початок року	11	3405	745 386	268 462
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	372 292	(6 680)
Залишок коштів на кінець року	11	3415	1 526 140	745 386

Керівник

Головний бухгалтер

Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександровна



ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про власний капітал

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33880213		

Звіт про власний капітал

за 2022 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	-	1 626	-	5 614 201	-	-	5 701 959
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок початок року	4095		86 132	-	1 626	-	5 614 201	-	-	5 701 959
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	3 443 159	-	-	3 443 159
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)	-	3 443 159	-	-	3 443 147
Залишок на кінець року	4300		86 132	-	1 614	-	9 057 360	-	-	9 145 106

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

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

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

Головний бухгалтер

Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександровна



1 Компанія та її діяльність

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ» (далі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, 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 202 року та 31 грудня 2021 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: Україна, м.Київ, вулиця Фізкультури, будинок 28.

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

2 Умови, в яких працює Компанія

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

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

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

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

Національний банк України («НБУ») дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (у 2021 р. - 10,0%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення monetарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Враховуючи покращення інфляційних очікувань та стабільну кон’юнктуру валютного ринку в першій половині 2023 року, НБУ вирішив знизити облікову ставку з 25% до 22% з 28 липня 2023 року. Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за 1 долар США (проти 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні скориговано до 36,57 грн за 1 долар США і фіксується на цьому рівні до підписання цієї фінансової звітності.

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

Дохідність до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями зросла до 63,4% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% станом на 31 грудня 2022 року.

У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічне призупинення виплат по всіх її єврооблігаціях, що дозволяє відсточити близько 6 мільярдів доларів США запланованих виплат. Валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовуватися з січня 2022 року. Однак завдяки надходженню міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів.

З початку повномасштабного вторгнення Росії до 31 грудня 2022 року загальна сума коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склала 31,2 млрд доларів (1046 млрд грн), з яких 45% – у форматі грантів. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 4).

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

3 Суттєві облікові політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі принципу історичної вартості та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво використало всі стандарти та інтерпретації, чинні станом на 31 грудня 2022 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 (функціональної валюти). 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	36.5686
1 євро	38.951
	27.2782
	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. Строки корисного використання основних засобів встановлюються 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 станом 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, придбанім 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 орендуються, 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. 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'рутовано впевненою 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 нескасовану 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 оренду. 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 заполучення 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 розширює 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, відбулись 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 і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

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

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за ціною операції, визначеною за МСФЗ 15, 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 невизначенним 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 фінансові 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 первісти за часом надходження запасів. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації запасів за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збит.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Передоплати, 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 про фінансові результати, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний 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 оподатковуваного 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 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.

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.

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.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться 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:

- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-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. окрім вищеперечисленого фактору, Керівництво обґрунтувано 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.

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. 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.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

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.

Зменшення корисності активів – основні засоби та активи з права користування. Компанія повинна проводити тести на знецінення для тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГК), де виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні (див. Примітку 2) розглядається Компанією як тригерна подія, яка вимагає проведення тесту на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Одним із визначальних факторів при ідентифікації одиниці, що генерує грошові кошти, є здатність вимірювати незалежні грошові потоки цієї одиниці. Компанія розглядала свій бізнес як єдину одиницю, що генерує грошові кошти.

Керівництво врахувало зменшення корисності визначеного одиниці, яка генерує грошові кошти. Компанія не має активів, які розташовані на тимчасово окупованих територіях та в районах інтенсивних військових дій станом на 31 грудня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво провело перевірку на зменшення корисності для ідентифікованої одиниці, яка генерує грошові кошти, і вартість очікуваного відшкодування була оцінена як вища за балансову вартість, таким чином, економічне зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти, не було визнано. Суму відшкодування ОГК було визначено на основі оцінки вартості використання. У тесті на знецінення керівництво використовувало традиційний підхід з одним найбільш імовірним сценарієм, за яким невизначеності та ризики бути включені у ставку дисконтування.

При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтується до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та виключає ризики, характерні для активу. Ставка дисконту до оподаткування, використана в тесті на знецінення, станом на 31 грудня 2022 року становила 35%. Керівництво відобразило ідентифіковані ризики та невизначеності, пов'язані з поточним економічним середовищем, у ставці дисконтування. Це сфера суттєвого судження.

Компанія в тесті на знецінення брала за основу останні бюджети і довгострокові прогнозні розрахунки. Ці бюджети та прогнозні розрахунки для цілей тестування на знецінення охоплюють період у п'ять років. Грошові потоки після п'ятирічного періоду екстраполюються з використанням оціночного темпу зростання 4%.

Темп зростання не перевищує середні довгострокові темпи зростання для фінансового сектору економіки, в якому працює одиниця, яка генерує грошові кошти.

Компанія оцінила ключові припущення, використані для визначення суми відшкодування для одиниці, що генерує грошові кошти. Під час такої оцінки розглядався один сценарій. Основні вхідні дані такого сценарію визначалися темпом зростання доходів від реалізації послуг та собівартістю реалізованих послуг, які є найважливішими для визначення очікуваних грошових потоків у IT галузі. Значення, присвоєні ключовим припущенням, представляють оцінку керівництвом майбутніх тенденцій у бізнесі. В результаті перевірки на знецінення на звітну дату збитків від знецінення виявлено не було.

Керівництво також розрахувало чутливість ключових оцінок, використаних для тесту на знецінення, як ставки дисконтування до оподаткування та темпу зростання доходів від реалізації послуг та собівартістю реалізованих послуг, що є головними припущеннями у прогнозів грошових потоків. Аналіз чутливості показує зміни в ключових припущеннях, які призведуть до того, що сума відшкодування генеруючої одиниці буде меншою за її балансову вартість на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості базується на зміні суттєвого припущення, зберігаючи всі інші припущення постійними. Аналіз чутливості може не відображати фактичну зміну відшкодування суми одиниці, що генерує грошові кошти, оскільки малоймовірно, що зміни в припущеннях відбуваються ізольовано одна від одної.

Можливі обґрунтовані зміни в ключових припущеннях не привели б до того, що сума очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, буде меншою за її балансову вартість на кінець звітного періоду.

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, імовірніх 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 тлумачяться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

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 переглянутих стандартів та інтерпретацій

31 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів :

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).

- Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включаємо амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.
- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.
- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове включення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це включення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового включення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати доход, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.
- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».
- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Ця зміна внесена для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.
- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованих фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операций з об'єднанням бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопиченні курсові різниці із використанням числових значень показників, відображеніх материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширяють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченням МСФЗ 1 звільненням.
- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

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

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – 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). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань були опубліковані у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у з'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика.

Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

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 2022 року та 31 грудня 2022 року. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	Група «ЕПАМ»	Група «ЕПАМ»
У тисячах гривень		
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	6 567 218	3 989 693
Інша поточна дебіторська заборгованість – безвідсоткова поворотна фінансова допомога	303 520	-

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога. У 2022 році Компанія надала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу іншій компанії групи «ЕПАМ» в Україні з терміном повернення строком один рік для кожного наданого траншу. Станом на 31 грудня 2022 року сума наданої поворотної допомоги склала 303 520 тисяч гривень.

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 роки:

	2022 рік	2021 рік
	Група «ЕПАМ»	Група «ЕПАМ»
У тисячах гривень		
Дохід від реалізації робіт і послуг	20 212 715	14 701 899
Зменшення резерву/ (відрахування до резерву під знецінення) протягом року	(742)	1 684

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 частина 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 10 вищих посадових особи (у 2021 році – 11 осіб). У 2022 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 17 692 тисячі гривень (у 2021 році – 25 980 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.

У тисячах гривень

Авторське право та програмне забезпечення

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 відрахування

(45 071)

Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.

39 808

Первісна вартість	212 614
Накопичений знос	(172 806)

Надходження/(Переведення в іншу категорію)

2 767

Вибуття – первісна вартість

(264)

Вибуття – накопичений знос

251

Амортизаційні відрахування

(40 951)

Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.

1 611

Первісна вартість	215 117
Накопичений знос	(213 506)

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 2020 р.						
Первісна вартість	911 224	348 821	53 492	45 455	295 504	1 654 496
Накопичений знос	1 674 047	968 529	86 444	250 884	295 504	3 275 408
(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 відрахування	(368 066)	(307 159)	(19 486)	(44 295)	-	(739 006)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.						
Первісна вартість	547 739	422 651	34 700	17 543	1 386 101	2 408 734
Накопичений знос	1 539 252	1 321 889	85 246	254 924	1 386 101	4 587 412
(991 513)	(899 238)	(50 546)	(237 381)	-	-	(2 178 678)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	236 608	38 922	6 157	94 171	148 292	524 150
Вибуття – первісна вартість	(415 882)	(55 000)	(4 461)	(117 473)	(142 046)	(734 862)
Вибуття – накопичений знос	415 878	54 302	3 783	111 952	-	585 915
Інші зміни - модифікація	(159 691)	-	-	-	-	(159 691)
Інші зміни	(53)	(116)	-	(115)	-	(284)
Знецінення	(132)	(26)	(79)	(210)	-	(447)
Амортизаційні відрахування	(264 516)	(303 458)	(18 036)	(17 330)	-	(603 340)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 р.						
Первісна вартість	359 951	157 275	22 064	88 538	1 392 347	2 020 175
Накопичений знос	1 200 287	1 305 811	86 942	231 622	1 392 347	4 217 009
(840 336)	(1 148 536)	(64 878)	(143 084)	-	-	(2 196 834)

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).

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 на на 31 грудня 2020 р.	763 831
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 відрахування	(284 957)
Чиста балансова вартість на на 31 грудня 2021 р.	501 028
Первісна вартість .	1 360 899
Накопичений знос	(859 871)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	236 608
Вибуття – первісна вартість	(402 732)
Вибуття – накопичений знос	402 732
Інше - модифікація	(159 691)
Амортизаційні відрахування	(218 007)
Чиста балансова вартість на на 31 грудня 2022 р.	359 938
Первісна вартість	1 035 084
Накопичений знос	(675 146)

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

У 2022 році амортизаційні відрахування з основних засобів та нематеріальних активів у сумі 640 850 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (у 2021 році – 781 225 тисячі гривень) та 3 441 тисячі гривень до складу інших операційних витрат (у 2021 році – 2 852 тисяча гривень).

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	6 567 218	3 989 693
Інша фінансова дебіторська заборгованість	304 433	1 318
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	6 871 651	3 991 011

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

Інша фінансова дебіторська заборгованість деномінована у гривні і включає в себе поворотну фінансову допомогу, надану, одній з компаній Групи «ЕПАМ» в Україні (див. Примітку 7), та іншу дебіторську заборгованість.

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

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	(21 774)	(23 458)
(Відрахування до резерву під знецінення протягом року) / зменшення резерву	(742)	1 684
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(22 516)	(21 774)

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 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:

<u>У тисячах гривень</u>	Звітний період	Ставка очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість на звітну дату	Сума очікуваних кредитних збитків
Дебіторська заборгованість від компаній Групи «ЕПАМ»	31 грудня 2022 р.	0.61%	6 589 734	(22 516)
Дебіторська заборгованість від компаній Групи «ЕПАМ»	31 грудня 2021 р.	1.01%	4 011 467	(21 774)

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 різниця між середньозваженою ставкою по кредитах Групи «ЕПАМ» станом на останню звітну дату (або на дату максимально наблизену до звітної дати, якщо на звітну дату така інформація відсутня) та дохідністю за цінними паперами Казначейства США на 12 місячний термін (безрискова ставка) станом на аналогічну дату скориговану на очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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

<u>У тисячах гривень</u>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	1 526 140	745 386
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 526 140	745 386

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року всі грошові кошті та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банках із іноземним капіталом, які мають діючу ліцензію НБУ.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року всі залишки коштів на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Нижче подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів по валютах:

<u>У тисячах гривень</u>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
У доларах США	1 477 084	744 498
У гривнях	49 056	888
Всього	1 526 140	745 386

12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Інші довгострокові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання за орендою	242 718	247 827
Всього довгострокової фінансової заборгованості	242 718	247 827
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	853 128	935 352
Кредиторська заборгованість за основними засобами	27 026	27 026
Поточні зобов'язання за орендою	196 571	251 638
Інші зобов'язання	-	22
Всього фінансової кредиторської заборгованості	1 076 725	1 214 038
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	55 687	109 281
Заробітна плата до виплати	8 437	6 750
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 442	1 303
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	65 566	117 334
Всього поточної кредиторської заборгованості	1 142 291	1 331 372

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.		
У тисячах гривень	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою
У гривнях	851 124	4 974	962 330	8 325
В доларах США	2 004	434 315	48	491 140
Всього	853 128	439 289	962 378	499 465

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.

	2022 рік	2021 рік
Зобов'язання за орендою на 1 січня	499 465	815 437
Зміни що вплинули на рух грошових коштів		
Витрачання на сплату заборгованості з оренди, включені до фінансової діяльності	(256 561)	(345 715)
Негрошові операції		
Визнання нових договорів з оренди та модифікації до існуючих	72 071	22 154
Процентні витрати по оренді	26 540	37 268
Витрати за вирахуванням доходу від курсових різниць) / (дохід за вирахуванням витрат	136 821	(25 402)
Інші зміни	(39 047)	(4 277)
Зобов'язання за орендою на 31 грудня	439 289	499 465

13 Чистий дохід від реалізації послуг

Виручка Компанії являє собою виручку по договорах із покупцями

Компанія визнає виручку за такими основними географічними регіонами:

	2022 рік	2021 рік
Сполучені Штати Америки	13 535 959	10 026 009
Країни Європи	5 015 889	3 413 890
Канада	1 381 189	1 120 290
Інші країни	279 678	141 710
Всього виручки за договорами з покупцями	20 212 715	14 701 899

Компанія передає контроль над послугою з плинном часу і, отже, задоволяє 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.

14 Собівартість реалізованих послуг

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Закупівля послуг незалежних підрядників	16 109 963	11 800 217
Амортизація основних засобів, активів в формі права користування та нематеріальних активів	640 850	781 225
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	68 725	86 677
ПДВ, що не підлягає відшкодуванню	31 620	55 591
Інші витрати	408	340
Всього собівартість реалізованої продукції	16 851 566	12 724 050

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	2022 рік	2021 рік
Доходи від курсових різниць за операційною діяльністю	1 602 437	92 541
Відсотки отримані	9 830	-
Інші доходи	10 600	41 621
Всього інших операційних доходів	1 622 867	134 162

16 Адміністративні витрати

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	179 827	121 249
Вартість професійних послуг	114 320	128 637
Комунальні послуги	39 493	32 501
Обслуговування обладнання	14 070	13 086
Списання малоцінних швидкозношуваних предметів	10 803	19 023
Витрати на охорону приміщень	3 414	2 700
Короткострокова оренда	3 165	1 434
Банківські послуги	1 446	7 241
Інші витрати	12 428	6 835
Всього адміністративних витрат	378 966	332 706

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

17 Інші операційні витрати

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Безповоротна фінансова допомога та благодійність	189 157	1 789
Товари, що були використані в операційній діяльності	11 613	13 316
Витрати від курсових різниць за операційною діяльністю	6 375	238 997
Амортизація основних засобів	3 441	2 852
Корпоративні заходи	165	983
Інші витрати	68 409	43 641
Всього інших операційних витрат	279 160	301 578

18 Інші фінансові доходи та витрати

Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід за вирахуванням витрат від курсових різниць	-	25 402
Відсотки отримані	-	3 603
Інші фінансові доходи	39 803	435
Всього інших фінансових доходів	39 803	29 440

Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати за вирахуванням доходу від курсових різниць	136 821	-
Процентні витрати по оренді	26 540	37 268
Всього інших фінансових витрат	163 361	37 268

19 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	749 708	274 751
Відстрочений податок	7 198	(11 593)
Витрати з податку на прибуток	756 906	263 158

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2022 році податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18% (у 2021 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>	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	4 200 065	1 461 660
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	756 012	263 099
Витрати, що не включаються для цілей оподаткування	894	59
Витрати з податку на прибуток	756 906	263 158

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 2021 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	30 375	(7 235)	23 140
Нематеріальні активи	3 988	(407)	3 581
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3 919	133	4 053
Інші	211	310	521
Чистий відстрочений податковий актив	38 493	(7 198)	31 295

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 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

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 2022 року та 31 грудня 2021 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 нарахується 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 значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 8 397 791 тисяча гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, та грошових коштів та їх еквівалентів (на 31 грудня 2021 року – 4 736 397 тисяч гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

Концентрація кредитного ризику – топ 10 контрагентів

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2022 р.</i>	<i>31 грудня 2021 р.</i>
EPAM Systems, Inc, Сполучені Штати Америки	Дебіторська заборгованість	4 730 170
EPAM Systems Ltd, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	Дебіторська заборгованість	1 032 289
EPAM Systems Canada, Ltd, Канада	Дебіторська заборгованість	332 680
EPAM Systems Netherlands B.V., Нідерланди	Дебіторська заборгованість	86 253
Enterprise "EPAM Systems GmbH", Германія	Дебіторська заборгованість	77 385
EPAM SYSTEMS FZ-LLC DUBAI BRANCH,	Дебіторська заборгованість	58 167
Limited liability company "EPAM Systems Nordic", Швеція	Дебіторська заборгованість	54 678
EPAM Systems (Switzerland) GmbH, Швейцарія	Дебіторська заборгованість	52 594
EPAM Systems (IRELAND) LIMITED, Ірландія	Дебіторська заборгованість	43 774
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ" БАНК", Україна	Грошові кошти та їх еквіваленти	1 473 120
		653 151

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 валутного 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.

<i>У тисячах гривень</i>	<i>На 31 грудня 2022 р.</i>		<i>На 31 грудня 2021 р.</i>	
	<i>Вплив на прибуток чи збиток</i>	<i>Вплив на капітал</i>	<i>Вплив на прибуток чи збиток</i>	<i>Вплив на капітал</i>
Послаблення гривні до долара США на 10%	760 798	760 798	424 298	424 298
Змінення гривні до долара США на 10%	(760 798)	(760 798)	(424 298)	(424 298)

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.

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 недисконтовані грошові потоки. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

У тисячах гривень	До 1 року	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання					
Зобов'язання за орендою	214 921	171 206	80 793	-	466 920
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	880 154	-	-	-	880 154
Всього майбутніх платежів	1 068 049	171 206	80 793	-	1 320 048

Далі подано 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

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 забезпечені 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 приведений нижче таблиці показано розрахунок коефіцієнту співвідношення позикових і власних коштів:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Всього фінансових зобов'язань	1 319 443	1 461 865
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(1 526 140)	(745 386)
Чиста заборгованість	(206 697)	716 479
Капітал	9 145 106	5 701 959
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	-2.3%	12.6%

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 2022 року та 31 грудня 2021 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

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога. В 2023 році частково була повернута поворотна фінансова допомога, надана компанії Групи «ЕПАМ», у розмірі 146 275 тисяч гривень.

Як зазначено у примітці 4 в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленнем її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.