

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

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

31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан.....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2
Звіт про власний капітал.....	3
Звіт про рух грошових коштів	4

Примітки до фінансової звітності:

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

Звіт незалежного аудитора

Одноосібному Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕПАМ СИСТЕМЗ» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Єдиного Учасника Компанії від 28 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p>Визнання чистого доходу від реалізації послуг</p> <p>Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у Примітці 3 «Основні принципи облікові політики» та у Примітці 12 «Чистий дохід від реалізації послуг».</p> <p>У 2020 році Компанія визнала чистий дохід у розмірі 10 445 103 тисяч гривень. Чистий дохід складається, в основному, з доходу від реалізації послуг компаніям Групи ЕПАМ.</p> <p>Переважає більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Серед іншого, ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none">- розглянули основні принципи облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінили їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;- перевірили договори з ключовими контрагентами;- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості та доходу, що були відображені у фінансовій звітності;- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2020 року до первинних документів та отриманих листів-підтверджень від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;- виконали пошук незвичайних облікових транзакцій з визнання доходу під час тестування всіх облікових транзакцій, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;- включили елемент непередбаченості у вибірку транзакцій для тестування виручки.

Пояснювальний параграф

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

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;

- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває] фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Єдиного Учасника Компанії від 16 жовтня 2020 року. Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вихованець Максим Володимирович

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

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

м. Київ, Україна

28 травня 2021 року

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
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: **277**
 Адреса, телефон: **вулиця фізкультури, буд. 28, м. Київ, Київ обл., 03150**
 Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2020	12	31
33860213		
8036100000		
240		
62.01		

v

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

		(Форма №1)	Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	7	1000	32 746	31 662
первісна вартість		1001	171 193	128 766
накопичена амортизація		1002	(138 447)	(97 104)
Незавершене будівництво	8	1005	295 504	391 203
Основні засоби	8	1010	1 358 992	1 037 765
первісна вартість		1011	2 979 904	2 190 920
Знос		1012	(1 620 912)	(1 153 155)
Відстрочені податкові активи	18	1045	26 900	14 000
Усього за розділом I		1095	1 714 142	1 474 630
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	26 985	26 912
Виробничі запаси		1101	26 985	26 912
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	23 651	36 188
з бюджетом		1135	42	478
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	9	1145	4 033 164	2 632 117
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	1 213	561
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	268 462	465 407
Рахунки в банках	10	1167	268 462	465 407
Витрати майбутніх періодів		1170	467	1 393
Усього за розділом II		1195	4 353 984	3 163 056
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	6 068 126	4 637 686

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

Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2020 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші при-мітки	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	86 132	86 132
Додатковий капітал		1410	1 638	1 580
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	4 415 699	3 473 694
Усього за розділом I		1495	4 503 469	3 561 406
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	465 549	294 683
Усього за розділом II		1595	465 549	294 683
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	11	1615	653 054	452 790
розрахунками з бюджетом	11	1620	55 791	28 880
у тому числі з податку на прибуток		1621	55 062	28 880
розрахунками зі страхування	11	1625	921	621
розрахунками з оплати праці	11	1630	6 620	4 801
Поточні забезпечення		1660	32 834	21 957
інші поточні зобов'язання	11	1690	349 888	272 548
Усього за розділом III		1695	1 099 108	781 597
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	6 066 126	4 637 686

Підписано керівництвом Компанії 28 грудня 2021 року

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександрівна



ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про фінансові результати

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33880213		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12	2000	10 445 103	8 105 714
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(9 133 747)	(6 875 382)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 311 356	1 230 332
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	14	2120	581 200	50 306
Адміністративні витрати	15	2130	(317 724)	(308 019)
Витрати на збут		2150	(2 158)	(1 723)
Інші операційні витрати	16	2180	(272 370)	(482 059)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	1 300 304	488 837
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	17	2220	-	78 844
Інші доходи		2240	1 005	227
Фінансові витрати	17	2250	(151 428)	(31 287)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 149 881	536 621
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	18	2300	(207 771)	(96 592)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	942 110	440 029
Збиток		2355	-	-

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	25 651	50 606
Витрати на оплату праці		2505	151 038	156 977
Відрахування на соціальні заходи		2510	21 117	19 720
Амортизація	7,8	2515	772 495	569 432
Інші операційні витрати		2520	8 755 698	6 870 448
Разом		2550	9 725 999	7 667 183

Керівник

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександрівна



ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про рух грошових коштів

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33880213		

Звіт про рух грошових коштів
за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 180100
4

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
1. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	9 332 552	7 902 876
Цільового фінансування		3010	641	501
Надходження від повернення авансів		3020	15 465	14 474
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	3 476	26
Інші надходження		3095	6 033	20 347
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(8 313 905)	(6 497 881)
Праці		3105	(111 886)	(117 644)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(20 984)	(20 987)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		3115	(220 739)	(137 157)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибутку		3116	(193 582)	(106 254)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(21)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(27 136)	(30 847)
Інші витрачання		3190	(94 592)	(21 436)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	596 061	1 143 139
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	(503 209)	(861 233)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(503 209)	(861 233)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	11	3365	(397 773)	(262 460)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(397 773)	(262 460)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(304 921)	19 446
Залишок коштів на початок року	10	3405	465 407	562 594
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	107 976	(116 633)
Залишок коштів на кінець року	10	3415	268 462	465 407

Керівник



Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександрівна

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

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Звіт про власний капітал

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33880213		

Звіт про власний капітал за 2020 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 31 грудня 2019 року	4000		86 132	-	1 580	-	3 473 694	-	-	3 561 406
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	(105)	-	-	(105)
Скоригований залишок на 1 січня 2020 року	4095		86 132	-	1 580	-	3 473 589	-	-	3 561 301
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	942 110	-	-	942 110
Інший сукупний 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		-	-	58	-	-	-	-	58
Разом змін у капіталі	4295		-	-	58	-	942 110	-	-	942 168
Залишок на кінець 2020 року	4300		86 132	-	1 638	-	4 415 699	-	-	4 503 469

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		
2020	12	31
33880213		

Звіт про власний капітал (продовження)

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 1 січня 2019 року	4095		86 132	-	1 580	-	3 033 685	-	-	3 121 377
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	440 029	-	-	440 029
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		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295		-	-	-	-	440 029	-	-	440 029
Залишок на кінець 2019 року	4300		86 132	-	1 580	-	3 473 694	-	-	3 561 406

Керівник

Головний бухгалтер



Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександрівна

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

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). Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.

Основною діяльністю Компанії є комп'ютерне програмування.

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

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

2 Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка демонструє ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруженості, яка призвела до погіршення стану державної фінансової системи, нестабільності фінансових ринків, низької ліквідності на фондових ринках, підвищення інфляції та знецінення національної валюти щодо основних іноземних валют. У 2019 році в Україні відбулися президентські вибори наприкінці березня та позачергові парламентські вибори в липні. У 2020 році Уряд України здійснив значні виплати державного боргу, що вимагало залучення значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах для ринків країн, що розвиваються, та подальшу співпрацю з МВФ, яка залежить від багатьох факторів, включаючи готовність уряду виконувати умови програми фінансування.

У 2020 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 5,0% у 2020 році (порівняно з 4,1% у 2019 році та 9,8% у 2018 році), а ВВП показав падіння, за оцінками Національного Банку України на 4,4% (після зростання на 3,3% у 2019 році).

Конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишається нерегульованим. У 2020 році періодично відбувалася ескалація воєнного протистояння вздовж лінії зіткнення сторін конфлікту.

Протягом 2019-2020 років через сприятливі економічні умови НБУ поступово скасовував діючі валютні обмеження, які були введені в 2017 році, в тому числі з 10 липня 2019 року НБУ повністю скасував обмеження щодо виплати дивідендів нерезидентам, а валютний контроль був замінено валютним наглядом за дотриманням встановлених лімітів.

У грудні 2018 року Україна отримала 1,4 мільярда доларів першого траншу в рамках нової програми Stand-by Arrangement (SBA) для України, затвердженої Радою директорів МВФ 18 грудня 2018 року та у грудні 2019 року була узгоджена нова трирічна угода Staff Level Agreement (SLA) на загальну суму 5,5 мільярдів доларів. Однак подальші виплати траншів МВФ залежать від подальшого впровадження українським урядом реформ та інших економічних, правових та політичних факторів. У 2020 році Україна погасила значну суму державного боргу, що вимагало мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування.

Україна повернулася на міжнародні ринки боргового капіталу для управління профілем погашення зовнішнього боргу. У червні 2019 року Україна випустила єврооблігації на 1 мільярд євро зі строком 7 років і відсотковою ставкою - 6,75%, а вже у липні 2020 року було випущено єврооблігації на 2 мільярди євро з погашенням у 2033 році та відсотковою ставкою – 7.25%. Крім того, у травні 2019 року Clearstream, міжнародний центральний депозитарій цінних паперів Deutsche Börse Group, відкрив рахунок у НБУ, що полегшило доступ міжнародних інвесторів до державних облігацій. Це покращило стійкість портфеля державного боргу та призвело до припливу іноземної валюти в країну.

Незважаючи на певні покращення у 2020 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу. Внаслідок цього суверенні кредитно-дефолтні свопи України зросли понад удвічі у березні 2020 року порівняно з 31 грудня 2019 року та понад утричі від її п'ятирічного історичного мінімуму, досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд також рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим дистанційної роботи з дому. На сьогоднішній день Уряд продовжує стежити за розповсюдженням вірусу та своєчасно реагує на ситуацію, включаючи посилення або пом'якшення обмежень залежно від статистичних даних у певному регіоні України.

До кінця 2020 року у світі було успішно розроблено декілька вакцин, а деякі країни розпочали вакцинацію. Однак ситуація з коронавірусом залишається невизначеною у світі, і тому подальший вплив важко передбачити та визначити кількісно. Керівництво продовжує відслідковувати потенційний вплив урядових обмежувальних заходів та вживає всіх можливих заходів для пом'якшення можливих негативних наслідків. На дату випуску цієї фінансової звітності, виходячи з наявної інформації, керівництво вважає, що невизначеності, пов'язані з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на прогнози майбутніх грошових потоків Компанії.

Обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку та державний бюджет України в цілому. У зв'язку з цим вони можуть мати непрямий вплив на Компанію в результаті падіння попиту на послуги комп'ютерного програмування. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Послуги комп'ютерного програмування надаються на рівні запланованих та знаходяться під наглядом необхідної чисельності персоналу, який уживає необхідних заходів безпеки. Управління адміністративною діяльністю здійснюється у звичайному режимі, що забезпечує стабільність критично важливої діяльності Компанії. На даний момент Компанія не відчуває істотних негативних наслідків від пандемії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік підготовлена Компанією відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Компанія застосовує МСФЗ, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво використало всі стандарти та інтерпретації, чинні станом на 31 грудня 2020 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 послідовно 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 2019 р.	31 грудня 2020 р.
1 долар США	23.69	28.27
1 євро	26.42	34.74

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. Первинні 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. Основні принципи облікової 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 окремих елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

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

Оренда. Якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди, термін якого перевищує 12 місяців з дати укладання, активи, що 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 платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за орендою. Відповідні зобов'язання за лізингом, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу Інші довгострокових або поточних зобов'язань зобов'язань. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди із використанням процентної ставки, прямо передбаченої в договорі оренди, а, у випадку її відсутності, з використанням ставки, за якою Компанія могла б залучити позикові кошти на термін, що дорівнює терміну дії договору оренди та у валюті такого договору.

Орендовані активи, амортизуються протягом строку їх експлуатації або коротшого строку оренди, якщо Компанія не є обґрунтовано 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 нескасовувану 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, окремо від компонентів не-оренди цього договору. Компоненти не-оренди обліковуються в тому періоді, до якого вони відносяться.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 накопленої 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 ідентифікованими унікальними програмними забезпеченнями, 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.

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 дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 обліковуються 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.

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 об'єктивну і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти 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 іншій стороні, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 іншій стороні, та сумою сплаченої винагороди, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається у складі прибутку чи збитку. Якщо операція обміну або зміна умов фінансового зобов'язання не обліковується як врегулювання фінансового зобов'язання, будь-які понесені витрати або сплачені комісійні призводять до коригування балансової вартості зобов'язання та амортизуються протягом залишкового строку дії зобов'язання, умови якого були змінені.

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

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

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

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні 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 перших за часом надходження запасів. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації запасів за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

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

З 1 січня 2019 року, коли Компанія перейшла з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) на МСФЗ у якості основи підготовки інформації у своєму обов'язковому бухгалтерському обліку (у зв'язку з чим у 2019 році окрема фінансова звітність стала єдиною окремою фінансовою звітністю, підготовленою Компанією), Компанія виконала критерії, передбачені пп. 16А та 16Б МСБО 32, тому чисті активи, які належать учасникам, стали відповідати визначенню інструментів капіталу і, відповідно, були рекласифіковані у капітал.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 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 оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 звітної періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються, так як одержувач одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на підставі фактично витраченого робочого часу щодо загальних очікуваних тимчасових витрат. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка від надання послуг визнається в момент часу, в який Компанія виконує обов'язок до виконання.

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

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

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

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

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

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

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

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

Подання інформації за стандартами таксономії. Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 2021 року.

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:

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 минулий 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 9.

Визначення строку оренди. Компанія визначає строк оренди як невідомий 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, і не є певною. В минулому також були приклади, коли окремі договори не продовжувалися або укладалися нові договори зі зміною сфери застосування. Отже, для таких договорів Компанія використовує договірний строк для встановлення строку оренди при первісному визнанні.

Зменшення корисності активів з права користування. Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів на кожну звітну дату. Якщо ознаки існують Компанія проводить перевірку на знецінення. Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 років Керівництво не виявило ознак зменшення корисності активів з права користування.

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

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

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

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

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

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались 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

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності у звітному періоді:

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування роз'яснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові зобов'язання залежно від прав, які існують в кінці звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має реальне право в кінці звітного періоду відкласти розрахунок, щонайменше, на дванадцять 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 зобов'язана грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у капітал, але тільки для тих інструментів, за якими конверсійний опціон класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент комбінованого фінансового інструменту.

Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів або надання послуг разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включає 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 роботи активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають додаткові витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не активів, спеціально призначених для цього контракту.

Зміни МСФЗ 9 визначають, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредитору. Відповідно до цих змін, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

Нові та змінені стандарти, які набрали чинності у звітному періоді, але не мали істотного впливу на фінансову звітність компанії:

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачність та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміни надають орендарям (але не орендаторам) можливість використати звільнення від оцінки того, чи становлять пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 модифікацію договору оренди. Орендарі можуть за вибором обліковувати пільгові умови сплати орендної плати так, як вони обліковувалися б, якби не були модифікацією договору оренди. У багатьох випадках це призведе до обліку пільги як змінного орендного платежу. Це спрощення практичного характеру застосовується лише до пільгових умов сплати орендної плати та лише за умови виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до переглянутої суми плати за оренду, яка, по суті є такою ж або меншою, ніж плата за оренду безпосередньо перед зміною; зменшення орендних платежів поширюється лише на платежі зі строком сплати 30 червня 2021 року або раніше цієї дати; а також якщо інші істотні умови оренди не змінилися. Якщо орендар прийняв рішення застосувати спрощення практичного характеру при обліку договору оренди, він має застосовувати це спрощення практичного характеру послідовно при обліку усіх договорів оренди з аналогічними характеристиками в аналогічних обставинах. Ці зміни стандарту застосовуються ретроспективно у відповідності до МСБО 8, але від орендарів не вимагається перераховувати дані за попередній період або розкривати інформацію, передбачену параграфом 28(д) МСБО 8.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено 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 2020 року та 31 грудня 2019 року. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р. Група «ЕПАМ»	31 грудня 2019 р. Група «ЕПАМ»
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	4 033 164	2 632 117
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	-	3 483

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік Група «ЕПАМ»	2019 рік Група «ЕПАМ»
Дохід від реалізації робіт і послуг	10 445 103	8 105 714
Зменшення резерву/ (відрахування до резерву під знецінення протягом року)	(5 816)	(12 754)

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

Дохід від реалізації робіт і послуг

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

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входить 8 вищих посадових особи (у 2019 році – 7 осіб). У 2020 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 24 743 тисяч гривень (у 2019 році – 20 274 тисячі 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 компанії не було суттєвих транзакцій з материнською компанією протягом звітних періодів.

7 Нематеріальні активи

У тисячах гривень	Авторське право та програмне забезпечення
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	34 489
Первісна вартість	87 466
Накопичений знос	(52 977)
Надходження/Переведення в іншу категорію	41 300
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(44 127)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	31 662
Первісна вартість	128 766
Накопичений знос	(97 104)
Надходження/Переведення в іншу категорію	42 428
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(41 344)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 г.	32 746
Первісна вартість	171 193
Накопичений знос	(138 447)

8 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 2018 р.	263 093	145 911	8 289	9 875	791	427 959
Первісна вартість	487 399	449 117	20 257	106 242	791	1 063 806
Накопичений знос	(224 306)	(303 206)	(11 968)	(96 367)	-	(635 847)
Надходження/Переведення в іншу категорію	703 180	284 205	38 626	110 342	390 412	1 526 765
Вибуття	(159)	(252)	(6)	(34)	-	(451)
Амортизаційні відрахування	(319 012)	(143 127)	(6 715)	(56 451)	-	(525 305)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	647 102	286 737	40 194	63 732	391 203	1 428 968
Первісна вартість	1 189 198	728 272	58 765	214 685	391 203	2 582 123
Накопичений знос	(542 096)	(441 535)	(18 571)	(150 953)	-	(1 153 155)
Надходження/Переведення в іншу категорію	686 901	284 838	29 992	54 891	(95 699)	960 923
Вибуття	(2 378)	(669)	(61)	(1 136)	-	(4 244)
Амортизаційні відрахування	(420 401)	(222 085)	(16 633)	(72 032)	-	(731 151)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	911 224	348 821	53 492	45 455	295 504	1 654 496
Первісна вартість	1 674 047	968 529	86 444	250 884	295 504	3 275 408
Накопичений знос	(762 823)	(619 708)	(32 952)	(205 429)	-	(1 620 912)

Балансова вартість групи будівлі і споруди включає в себе актив у формі права користування визначений згідно МСФЗ 16 (Оренда). Незавершене будівництво включає в себе передоплату за придбання офісного центру (Примітка 19). Нижче подана детальна інформація щодо змін в балансовій вартості активу:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди
Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 р.	256 801
Первісна вартість	449 552
Накопичений знос	(192 751)
Надходження/Переведення в іншу категорію	702 930
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(314 091)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	645 640
Первісна вартість	1 152 482
Накопичений знос	(506 842)
Надходження/Переведення в іншу категорію	488 578
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(370 387)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	763 831
Первісна вартість	1 447 897
Накопичений знос	(684 066)

Зобов'язання з оренди наведені у Примітці 11. Процентні витрати по оренді у Примітці 17.

У 2020 році амортизаційні відрахування з основних засобів та нематеріальних активів у сумі 766 104 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (у 2019 році – 565 699 тисяч гривень), 6 391 тисяч гривень до складу інших операційних витрат (у 2019 році – 3 733 тисяча гривень).

9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	4 033 164	2 632 117
Інші фінансова дебіторська заборгованість	1 213	561
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	4 034 377	2 632 678

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

Далі показані зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості:

У тисячах гривень	2020 рік Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	2019 рік Дебіторська заборгованість за основною діяльністю
Резерв під знецінення на 1 січня	(17 642)	(4 888)
Зменшення резерву/ (відрахування до резерву під знецінення протягом року)	(5 816)	(12 754)
Резерв під знецінення на 31 грудня	(23 458)	(17 642)

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

У тисячах гривень	Звітний період	Ставка очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість на звітну дату	Сума очікуваних кредитних збитків
Дебіторська заборгованість від компаній Групи ЕПАМ	31 грудня 2020	1.08 %	4 056 622	(23 458)
Дебіторська заборгованість від компаній Групи ЕПАМ	31 грудня 2019	1.35 %	2 649 759	(17 642)

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

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	268 462	465 407
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	268 462	465 407

10. Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

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

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Кошти на банківських рахунках до запитання
Не прострочені та не знецінені		
- рейтинг В	258 333	454 425
- без рейтингу	10 129	10 982
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	268 462	465 407

Нижче подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів по валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
USD	266 137	464 760
UAH	2 325	647
Всього	268 462	465 407

11 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Інші довгострокові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання за орендою	465 549	294 683
Всього довгострокової фінансової заборгованості	465 549	294 683
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	653 054	452 790
Поточні зобов'язання за орендою	349 888	272 548
Всього фінансової кредиторської заборгованості	1 002 942	725 338
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	55 791	28 880
Заробітна плата до виплати	6 620	4 801
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	921	621
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	63 332	34 302
Всього поточної кредиторської заборгованості	1 066 274	759 640

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

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

У тисячах гривень	31 грудня 2020		31 грудня 2019 р.	
	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою
<i>Аналіз за валютами:</i>				
У гривнях	651 501	6 385	408 708	-
В євро	-	-	-	7 313
В доларах США	1 553	343 503	44 082	265 235
Всього	653 054	349 888	452 790	272 548

Рух грошових коштів в фінансових зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю, представлений виплатами заборгованості з оренди у розмірі 397 773 тис. грн (2019 рік: 262 460 тис. грн). У Компанії не було інших суттєвих рухів грошових коштів, що відносилися б до фінансової діяльності.

Рух у фінансових інструментах, що мали вплив на фінансову діяльність:

	2020	2019
Зобов'язання за орендою на 1 січня	567 231	235 422
<i>Зміни що вплинули на рух грошових коштів</i>		
Витрачання на сплату заборгованості з оренди, включені до фінансової діяльності	(397 773)	(262 460)
<i>Безготівкові зміни</i>		
Визнання нових договорів з оренди та модифікації до існуючих	488 578	633 104
Процентні витрати по оренді	46 287	31 287
Витрати (дохід) за вирахуванням доходу / витрат від курсових різниць	121 227	(71 947)
Інші зміни	(10 113)	1 825
Зобов'язання за орендою на 31 грудня	815 437	567 231

12 Чистий дохід від реалізації послуг

Компанія визнає виручку за такими основними географічними регіонами:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Сполучені Штати Америки	7 357 950	5 367 068
Країни Європи	2 223 457	2 048 466
Канада	818 306	688 662
Інші країни	45 390	1 518
Всього чистий дохід від реалізації продукції	10 445 103	8 105 714

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

13 Собівартість реалізованих послуг

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Закупівля послуг незалежних підрядників	8 267 189	6 208 000
Амортизація основних засобів, активів в формі права користування та нематеріальних активів	766 104	565 699
ПДВ, що не підлягає відшкодуванню	57 501	35 831
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	42 793	65 553
Інші витрати	160	299
Всього собівартість реалізованої продукції	9 133 747	6 875 382

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.

14 Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Доходи від курсових різниць за операційною діяльністю	575 110	49 815
Відсотки отримані	3 476	-
Інші доходи	2 614	491
Всього інших операційних доходів	581 200	50 306

15 Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	129 362	99 378
Вартість професійних послуг	94 327	79 085
Комунальні послуги	32 079	46 410
Витрати на охорону приміщень	25 020	27 823
Обслуговування обладнання	14 212	7 991
Списання малоцінних швидкозношуваних предметів	9 986	12 166
Банківські послуги	5 914	5 886
Короткострокова оренда	1 409	9 152
Інші витрати	5 415	20 128
Всього адміністративних витрат	317 724	308 019

16 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати від курсових різниць за операційною діяльністю	198 319	397 692
Товари, що були використані в операційній діяльності	15 665	38 440
Корпоративні заходи	12 694	15 608
Амортизація основних засобів	6 391	3 733
Інші витрати	39 301	26 586
Всього інших операційних витрат	272 370	482 059

17 Інші фінансові доходи та витрати

Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Дохід за вирахуванням витрат від курсових різниць	-	71 947
Відсотки отримані	-	6 897
Інші фінансові доходи	-	-
Всього інших фінансових доходів	-	78 844

Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати за вирахуванням доходу від курсових різниць	105 141	-
Процентні витрати по оренді	46 287	31 287
Всього інших фінансових витрат	151 428	31 287

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

18 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	220 671	102 714
Відстрочений податок	(12 900)	(6 122)
Витрати з податку на прибуток	207 771	96 592

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2020 році податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18% (у 2019 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>	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	1 149 881	536 621
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	206 979	96 592
Витрати, що не включаються для цілей оподаткування	792	-
Витрати з податку на прибуток	207 771	96 592

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

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

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2019 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	4 110	3 111	7 221
Нематеріальні активи	2 888	715	3 603
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	880	2 296	3 176
Чистий відстрочений податковий актив	7 878	6 122	14 000

19 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 довгих 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.

В лютому 2021 року, після звітної дати, господарським судом України було відкрито провадження у справі за позовом одного з орендодавців Компанії. Позов серед іншого включав вимогу щодо відшкодування збитків в результаті перепланування приміщення та оплати заборгованості по орендній платі, штрафних санкцій, збитків по оплаті комунальних і експлуатаційних послуг у зв'язку із незгодою орендодавці з розірванням договору оренди в односторонньому порядку. Загальна сума вимог склала 1,682,437 гривень (еквівалент 59,500 доларів США за курсом на 31 грудня 2020 року). Наразі керівництво компанії оцінює ступінь ризику щодо ймовірності винесення рішення суду на користь позивача, також керівництво активно працює над поліпшенням судових перспектив Компанії. Наразі остаточного рішення у цій судовій справі немає.

Зобов'язання по капітальних витратах.

У 2019 році Компанія підписала попередній договір про укладення договору купівлі-продажу офісного центру у місті Києві. Також в 2019 році Компанія підписала договір поворотної фінансової допомоги загальною сумою в еквіваленті 14 мільйонів доларів США. Позика 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. В 2021 році була підписана додаткова угода щодо виплати останнього траншу за договором позики у розмірі гривневого еквіваленту 2 мільйонів доларів США в 2021 році.

Також, відповідно до попереднього договору купівлі-продажу нерухомого майна, у випадку невиконання стороною обов'язку щодо укладення основного договору купівлі-продажу, внаслідок чого договір купівлі-продажу не буде укладений до 1 травня 2021 року, сторона, яка допустила порушення, сплачує іншій стороні штраф у гривнях в розмірі еквівалентному 5 мільйонам доларів США за офіційним курсом гривні до долара США, встановленим Національним банком України на дату сплати штрафу. Завершення будівництва та введення в експлуатацію офісного центру планується у 2021 році. Після звітної дати, Компанія уклала додаткову угоду щодо купівлі-продажу офісного центру (Примітка 23).

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 Компанія не мала передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

20 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

20. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 4 302 839 тисячі гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, та грошових коштів (на 31 грудня 2019 року – 3 098 085 тисячі гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

Концентрація кредитного ризику.

У тисячах гривень		31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
EPAM Systems, Inc	Дебіторська заборгованість	2 972 487	1 902 383
EPAM Systems Ltd The United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland	Дебіторська заборгованість	568 113	355 334
EPAM Systems Canada, Ltd	Дебіторська заборгованість	201 812	198 791
Enterprise "EPAM Systems GmbH"	Дебіторська заборгованість	88 780	67 121
EPAM Systems Netherlands B.V. Italian Branch	Дебіторська заборгованість	48 560	36 757
Limited liability company "EPAM Systems Nordic"	Дебіторська заборгованість	22 507	16 644
EPAM Systems Netherlands B.V.	Дебіторська заборгованість	21 868	12 654
EPAM Systems (Ireland) Limited	Дебіторська заборгованість	21 013	19 969
Інші компанії Групи ЕПАМ	Дебіторська заборгованість	88 024	22 464
ПАТ "КРЕДІ АГРИКОЛЬ" БАНК"	Грошові кошти та їх еквіваленти	258 333	454 425

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

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

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

У тисячах гривень	На 31 грудня 2020		На 31 грудня 2019 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Послаблення гривні до долара США на 10%	286 308	286 308	228 580	228 580
Зміцнення гривні до долара США на 10%	(286 308)	(286 308)	(228 580)	(228 580)

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

20. 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 2020 року:

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До 1 року	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання					
Зобов'язання за орендою	304 817	237 811	73 404	-	616 032
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	452 790	-	-	-	452 790
Всього майбутніх платежів	757 607	237 811	73 404	-	1 068 822

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

21 Управління капіталом

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

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

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Всього фінансових зобов'язань	1 468 491	1 020 021
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(268 462)	(465 407)
Чиста заборгованість	1 200 029	554 614
Капітал	4 503 469	3 561 406
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	26.6%	15.6%

22 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 2020 року, 31 грудня 2019, 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 справедливую 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 справедливую вартість, не основані на ринкових даних.

23 Події після закінчення звітного періоду

Після звітної дати, Компанія уклала додаткову угоду щодо купівлі-продажу офісного центру (Примітка 19), згідно якої основний договір купівлі-продажу будівлі повинен бути укладений у термін до 30 вересня 2021 року. Ніяка з сторін договору не зазнала економічних збитків у вигляді оплати штрафів в результаті цієї зміни.