

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік

1. Загальна інформація про Компанію

Керівництво ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» (надалі - Компанія) надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Засновниками Компанії є :

Luxoft Global Operations GmbH (Швейцарія), частка в статутному капіталі 98,75 % та

Luxoft UK Limited (Англія та Уельс), частка в статутному капіталі 1,25 %.

Місцезнаходження Компанії: 03124, м. Київ, вул. Волноваська, буд. 10/14

Основною діяльністю Компанії є надання послуг з комп'ютерного програмування.

Посадовою особою, що здійснює оперативне управління Компанією, станом на 31 грудня 2023 року є Директор Самборська Олена Якимівна.

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила 84 працівників.

2. Припущення щодо безперервності діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року прибуток Компанії становив 32 394 тис. грн. (38 477 тис. грн. в 2022 році).

Станом на 31.12.2023 управлінський персонал не мав наміру щодо ліквідації Компанії, або припинення діяльності та був впевненим у можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

24.02.2022 року здійснено акт військової агресії проти України та введено в країні воєнний стан. Наслідками цього є погіршення економічного середовища та поглиблення соціально-політичної кризи в Україні.

Товариство розташоване у Києві з відокремленими підрозділами в м. Дніпро та м.Одеса здійснює свою діяльність в структурі Холдингу, в on-line просторі, замовниками Компанії є підприємства України та іноземні підприємства.

Не зважаючи на результати впливу суттєвих військово-політичних чинників Товариство здійснює дії із забезпечення безперебійності виробничого процесу, включаючи організацію дистанційного характеру роботи переважної кількості штатних співробітників, релокацію частини співробітників у безпечні регіони України, забезпечення безперебійного електроживлення на випадок блекауту (через оренду коворкінгів та інших робочих приміщень з резервними джерелами електроживлення) та має підстави готуватися до нейтрального сценарію подальшого розвитку подій у зв'язку зі вжитими заходами, тому регулярно переглядає підходи та вживані заходи для забезпечення безперервності та оцінку ризику невизначеності.

3. Події після дати звітності

Відповідно до вимог НП(С)БО управлінським персоналом проаналізовані події після звітної дати до дати надання висновку. Протягом зазначеного періоду у Товариства не відбулося.

4. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Загальна інформація

Фінансова звітність Компанії, складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності..

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2023 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 р. Фінансові звіти не містять ніяких коригувань для врахування можливих майбутніх наслідків, пов'язаних з оцінкою вартості та класифікацією відображених активів, або вартістю та класифікацією зобов'язань.

Облікові оцінки

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

При складанні звітності використовувались наступні основні припущення: принцип нарахування; послідовності представлення інформації; принцип відповідності доходів і витрат; застосування оцінок; принцип окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат.

Основні засоби та нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів обліковується вартість ліцензій на програмне забезпечення (Примітка I).

Нематеріальні активи подано у звітності за історичною собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлюється індивідуально для кожного об'єкта нематеріальних активів, виходячи з передбачуваного морального зносу, очікуваного терміну його експлуатації, та враховуючи строки експлуатації, передбачені юридичними документами.

Основні засоби враховуються і відображуються у фінансовій звітності Компанії відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 20 000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби та нематеріальні активи Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах, операційних оцінках керівництва та на досвіді роботи з аналогічними активами.

Для цілей складання фінансової звітності, Підприємство використовує групування основних засобів, методи амортизації та строки корисного використання для різних груп ОЗ визначаються з визначається внутрішньою Комісією Підприємства в момент введення об'єкта в експлуатацію, виходячи з намірів Підприємства щодо способу, інтенсивності, умов використання об'єкта. Принципові підходи щодо строків корисного використання викладено у обліковій політиці Товариства (Примітка II).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Інші необоротні активи

Інші необоротні активи включають активи, використання яких, як очікується, неможливо протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Станом на 31.12.2023 року Інші необоротні активи становили 1 641 тис. грн. (189 тис. грн. в 2021 році).

Капітальні інвестиції

У складі капітальних інвестицій (Примітка III) обліковуються витрати Компанії на ремонт та облаштування робочих приміщень офісу, технічних приладів та обладнання необхідного для надання послуг, а також придбання нових ліцензій та (або) програмного забезпечення.

Запаси

Запаси (Примітка VIII) складаються з офісного приладдя та інвентаря, палива та запчастин для обладнання. Запаси наведені звітності за первісною вартістю. Знецінення або зменшення корисності не відбувалось.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна дебіторська заборгованість (Примітка IX) за роботи та послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. У разі виявлення сумнівної заборгованості резерв розраховується методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

За оцінками управлінського персоналу заборгованість з ознаками сумнівності та безнадійності відсутня, нарахування резерву сумнівних боргів за звітний період не здійснювалось.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

В даній статі обліковується поточна заборгованість постачальників Компанії за виданими авансами.

У звітності заборгованість за виданими авансами наведена за собівартістю (у сумі сплачених авансів) сумнівна заборгованість відсутня.

Станом на 31.12.2023 року заборгованість за виданими авансами становить 4 498 тис. грн. (8 750 тис. грн. в 2022 році).

Інша поточна дебіторська заборгованість

В даній статі обліковується поточна заборгованість за позикою компанії ТОВ «ЕДЖАІЛ КОВОРКІНГ», Україна.

Станом на 31.12.2023 року інша поточна заборгованість становить 31 453 тис. грн. (89 100 тис. грн. в 2022 році).

У звітності заборгованість наведена за собівартістю сумнівна заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами

В даній статі обліковується поточна заборгованість за нарахованими доходами (відсотками за позикою) від компанії ТОВ «ЕДЖАІЛ КОВОРКІНГ», Україна.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Станом на 31.12.2023 року заборгованість становить 7 768 тис. грн. (10 743 тис. грн. в 2022 році).

У звітності заборгованість наведена за собівартістю сумнівна заборгованість відсутня.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До статті грошові кошти (Примітка IV) та їх еквіваленти включаються гроші в касі та гроші в банку, які можуть бути використанні для поточних операцій, а також грошові кошти на спецрахунку електронного адміністрування ПДВ.

До грошей відносяться монети та банкноти, банківські переказані векселя, грошові перекази, депозити до запитання в банках, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції (термін погашення яких менше 3 місяців).

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів включають у своєму складі витрати на доступ до онлайн-сервісів та оновлень програмного забезпечення і програмних продуктів, баз даних, членські внески в різних громадських організаціях та асоціаціях, підписки на електронні видання, страхові платежі тощо.

Станом на 31.12.2023 року витрати майбутніх періодів становили 2 678 тис. грн. (2 705 тис. грн. в 2022 році).

Інші оборотні активи

В даній статті обліковується сума непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість.

Станом на 31.12.2023 року інші оборотні активи становлять 63 тис. грн. (30 тис. грн. в 2022 році).

Кредиторська заборгованість за роботи та послуги

Поточна кредиторська заборгованість обліковується за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності Компанії.

Прострочена заборгованість відсутня.

Станом на 31.12.2023 року кредиторська заборгованість за роботи та послуги становила 4766 тис. грн. (7 502 тис. грн. в 2022 році).

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом складається з нарахованого податку на прибуток та технічних (на кінець місяця) нарахувань податку на додану вартість та інших податків

Прострочена заборгованість відсутня.

Станом на 31.12.2023 року кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становила 4 542 тис. грн. (4 284 тис. грн. в 2022 році).

В тому числі з податку на прибуток 2 728 тис. грн. (3 403 тис. грн. в 2022 році) та ПДВ 1 814 тис. грн. (881 тис. грн. в 2022 році).

Поточні забезпечення

Забезпечення (Примітка VII) створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Витрати, пов'язані з будь-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

яким забезпеченням, вказуються в звіті про фінансові результати, без врахування відшкодування.

Створюються забезпечення на оплату відпусток працівникам.

Резерви на гарантійні зобов'язання не створюються.

Інші поточні зобов'язання

В даній статті обліковуються суми податкового кредиту за ПДВ.

Станом на 31.12.2023 року Інші поточні зобов'язання становили 133 тис. грн. (74 тис. грн. в 2022 році).

Визнання доходів і витрат

Визнання доходів від реалізації послуг відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка ступеня завершеності надання послуг, оцінка доходу та оцінка витрат на надання послуги можуть бути достовірно визначені. Доходи від реалізації відображаються за договірною вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню, за виключенням непрямих податків і зборів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Додаткове розкриття інших доходів та витрат наведено в Примітці V.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати.

Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно П(С)БО 17 „Податок на прибуток”.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток - це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства.

Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподатковуваного доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць.

Протягом 2023 року тимчасові різниці сторнувалися на 33 тис. грн., у зв'язку з списанням резерву сумнівних боргів, тому станом на 31.12.2023 року відстрочені податкові активи відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін та операцій з провідним управлінським персоналом

Компанією розкривається інформації про пов'язані сторони. Сторона вважається пов'язаною з Компанією, якщо вона контролює або перебуває під спільним контролем, або має значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони.

До пов'язаних сторін Компанією відносяться також фізичні особи, які є членами провідного(ключового) управлінського персоналу та близькі члени їх родин.

ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Назва та/або коротка характеристика пов'язаної сторони	Характер відносин	Тип операції	Сума операції	Розкриття в фін. Звітності (пункт або строка)
Luxoft Global Operations GMBH	Розрахунки з Покупцями	Поставка послуг, експорт	8 153,9 тис. дол. США / в еквіваленті 304 794,8 тис. грн.	Ф №1, р. 1125 Ф №2, р. 2000
Luxoft Global Operations GMBH	Розрахунки з Покупцями	Отримання оплати за поставлені послуги, експорт	6 228,5 тис. дол. США / в еквіваленті 228 045,0 тис. грн.	Ф №1, р. 1125 Ф №3, р.3000
Luxoft Global Operations GMBH	Розрахунки з постачальниками	Поставка послуг, імпорт	807,1 тис. дол. США / в еквіваленті 29 669,8 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №2, р. 2050
Luxoft Global Operations GMBH	Розрахунки з постачальниками	Оплата за поставлені послуги, імпорт	878,1 тис. дол. США / в еквіваленті 32 111,1 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №3, р. 3100
Luxoft Professional Romania S.R.L.	Розрахунки з постачальниками	Поставка необоротних активів, імпорт	58,5 тис. дол. США / в еквіваленті 2 324,4 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №2, р. 2050
Luxoft Professional Romania S.R.L.	Розрахунки з постачальниками	Оплата за поставлені необоротні активи, імпорт	58,5 тис. дол. США / в еквіваленті 2 324,4 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №3, р. 3260
Luxoft Poland Sp.z.o.o.	Розрахунки з постачальниками	Поставка необоротних активів, імпорт	14,3 тис. дол. США / в еквіваленті 556,4 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №2, р. 2050
Luxoft Poland Sp.z.o.o.	Розрахунки з постачальниками	Оплата за поставлені необоротні активи, імпорт	14,3 тис. дол. США / в еквіваленті 556,4 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №3, р. 3260
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Розрахунки з постачальниками	Поставка товарів, послуг	192,1 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №2, р.2050
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Розрахунки з постачальниками	Оплата за поставлені товари, послуги	188,7 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №3, р.3100

ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Надання траншів за договором позики	115 750,0 тис. грн	Ф №1, р. 1125 Ф №3, р.3275
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Отримання траншів за договором позики	174 250,0 тис. грн	Ф №1, р. 1125 Ф №3, р.3230
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Нарахування відсотків за наданою позикою	12 195,0 тис. грн	Ф №1, р. 1140, Ф №2, р. 2220 Ф № 5 , р.560 таб. V
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Погашення відсотків за наданою позикою	15 170,5 тис. грн	Ф №1, р. 1140, Ф №2, р. 2220 Ф №3, р.3215
Luxoft GmbH	Інші	Безоплатно отримані запаси	455,8 тис. грн.	Ф №1, р. 1100, Ф №2, р. 2050
Luxoft GmbH	Інші	передача обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	201,3 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft Bulgaria	Інші	передача обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	101,3 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft ITALY SRL	Інші	передача обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	77,6 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII

ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Luxoft Mexico S. de R.L. de C.V.	Інші	передача обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	120,7 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft Professional Romania S.R.L.	Інші	передача обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	69,8 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft Poland Sp.z.o.o.	Інші	передача обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	1 022,7 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Самборська Олена Якимівна	Працівники (Керівник)	Оплата праці та додаткові блага у вигляді медстрахування	2 344,8 тис. грн.	Ф №2, р. 2130 та 2505 Ф №3, р. 3105

31.12.2023 року

Директор

Самборська Олена Якимівна

