



Звіт про управління

за 2023 рік

м. Київ, 01.03.2024

Директор ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

Олена Самборська



ВСТУП

1. Ціль документа

Цей документ є Звітом про управління, складеним ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» (далі також Платник податків або ТОВ «Люксофт-Україна») відповідно до вимог Закону України 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. Інформація про Платника податків

Основні відомості про Платника податків надано в таблиці нижче

Повне найменування Платника податків	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»
Скорочене найменування	ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35076911
Індивідуальний податковий номер	350769126508
Місцезнаходження	Україна, 03124, м. Київ, вул. Волноваська, буд. 10/14

3. Регуляторні вимоги до документа

Відповідно до вимог Закону України 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Платник податків визнається середнім підприємством. Відповідний висновок надано за результатами показників діяльності компанії в таблиці нижче.

Показник ¹	Рік		Референтні значення		Висновок ²
	2021	2022	від	До	
Доходи, млн грн	239,19	353,62			
Доходи, млн євро	7,40	10,41	8	40	-
Персонал, осіб	104	96	50	250	+
Активи на початок періоду, млн грн	193,37	209,28			
Активи на кінець періоду, млн грн	209,28	253,61			
Середні активи, млн грн	201,33	231,45			
Середні активи, млн євро	6,23	6,81	4	20	+

¹ Показники в євро розраховано за середнім офіційним курсом євро до гривні: 32,3090 у 2021 р. і 33,9820 у 2022 р.

² Висновок щодо дотримання відповідного критерію

Оскільки для Платника податків виконуються не менше 2 критеріїв для визначення підприємства середнім за підсумком 2021 та 2022 рр., ТОВ «Люксофт-Україна» визнається середнім підприємством.

Відповідно до вимог частини 7 статті 11 Закону України 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у редакції від 10.08.2022 р.:

Звіт про управління подається разом з фінансовою звітністю та консолідованою фінансовою звітністю в порядку та строки, встановлені законом. У разі подання підприємством консолідованої фінансової звітності подається консолідований звіт про управління. Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Середні підприємства мають право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію.

Також, відповідно до Закону України № 996-XIV:

... Порядок та строки подання фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, звіту про управління та звіту про платежі на користь держави до органів державної влади, крім суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, визначаються Кабінетом Міністрів України ...

Відповідно до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419:

Фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством - іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики.

... Підприємства (крім бюджетних установ, мікропідприємств та малих підприємств) подають разом з річною фінансовою звітністю звіт про управління. У разі подання підприємством консолідованої фінансової звітності подається консолідований звіт про управління ...

... звіт про управління..., складення якого передбачено законодавством, повинен бути оприлюднений на веб-сторінці або веб-сайті підприємства (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством, у форматі, який виключає можливість внесення змін ... іншими користувачами

Відповідно до роз'яснення ДФС від 19.02.2019 №5491/7/99-99-15-02-01-17:

Звіт про управління... не є складовою фінансової звітності і, відповідно, обов'язку подання такого звіту до контролюючих органів разом з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств законодавством не визначено.

Відповідно до Листа Державної служби статистики від 08.02.2019 р. № 04.3-13/17-19:

... подання підприємствами звіту про управління на адресу органів державної статистики не передбачено.

4. Зміст цього документа

Відповідно до Закону України 996-XIV, середнім підприємствам надається право включати до звіту про управління виключно фінансову інформацію:

... Середні підприємства мають право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію ...

Зміст цього документа визначено вимогами Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» з врахуванням права Платника податків як середнього підприємства, визначеного Законом України 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначати в звіті про управління виключно фінансову інформацію.

Відповідно до зазначених вимог цей документ містить вибрані фінансові результати діяльності ТОВ «Люксофт-Україна» за 2023 рік, опис діяльності та стратегії ділової активності Платника податків, його структури власності та структури групи, до якої належить Платник податків.

5. Обмеження у використанні

Цей Документ створено відповідно до вимог Закону України 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для інформування трудового колективу, інвесторів та інших представників кола зацікавлених в інформації про підприємство користувачів.

Повне або часткове копіювання матеріалів цього Документа можливо лише із зазначенням цього звіту про управління як джерела походження інформації.

ЗМІСТ

1. ОПИС ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА».....	8
1.1. Основні напрямки діяльності Платника податків у 2023 році	8
1.2. Структура власності Платника податків	9
1.3. Структура управління Платника податків.....	11
1.4. Визначення пов'язаних осіб	12
2. ОПИС ГРУПИ КОМПАНІЙ	13
2.1. Загальний опис діяльності Групи DXC Luxoft.....	13
2.1. Структура Групи DXC Luxoft	14
2.2. Загальний опис діяльності Групи DXC Technology.....	15
2.3. Структура Групи DXC Technology	16
3. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»	18
3.1. Основні показники діяльності Платника податків у 2023 р.	18
3.2. Аналіз динаміки розвитку підприємства	19
4. АНАЛІЗ ЛІКВІДНОСТІ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ	20
4.1. Аналіз ліквідності та платоспроможності Платника податків у 2023 р.	20
4.2. Аналіз оборотності обігових коштів та заборгованості.....	21
Додаток 1. Структура групи DXC Technology	23
Додаток 2. Динаміка фінансового результату Платника податків	24
Додаток 3. Динаміка активів Платника податків.....	25
Додаток 4. Динаміка зобов'язань Платника податків	27
Додаток 5. Динаміка власного капіталу Платника податків.....	28

ПЕРЕЛІК ТАБЛИЦЬ

Таблиця 1. Види діяльності Платника податків	8
Таблиця 2. Структура доходів Платника податків у 2023 р.	18
Таблиця 3. Структура активів Платника податків у 2023 р.	18
Таблиця 4. Основні показники діяльності Платника податків у 2019-2023 рр., млн грн	19
Таблиця 5. Аналіз строковості активів та зобов'язань Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн .	20
Таблиця 6. Аналіз строковості активів та зобов'язань Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн .	20
Таблиця 7. Аналіз оборотності обігових коштів Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн	21
Таблиця 8. Аналіз оборотності обігових коштів Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн	22
Таблиця 9. Динаміка фінансового результату ТОВ «Люксофт-Україна», млн грн.	24
Таблиця 10. Динаміка активів ТОВ «Люксофт-Україна», млн грн	25
Таблиця 11. Динаміка зобов'язань ТОВ «Люксофт-Україна», млн грн	27
Таблиця 12. Динаміка власного капіталу ТОВ «Люксофт-Україна», млн грн	28

ПЕРЕЛІК СХЕМ

Схема 1. Структура власності ТОВ «Люксофт-Україна» у 2023 р.	10
Схема 2. Структура Групи DXC на 31.12.2023	23

ГЛОСАРІЙ

IT – інформаційні технології;

NYSE – New York Stock Exchange, фондова біржа США;

Група (**Група** DXC Technology, до якої входить Luxoft Holding (**DXC Luxoft**) – група споріднених компаній, до якої належить ТОВ «Люксофт-Україна»;

Документ – цей звіт про управління;

КВЕД – код діяльності відповідно до класифікатора видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженого Наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики №457 від 11.10.2010;

ПЗ – програмне забезпечення;

Платник податків – Товариство з обмеженою відповідальністю «Люксофт-Україна» (ТОВ «Люксофт-Україна»), ідентифікаційний код юридичної особи: 35076911, юридична особа, зареєстрована за законодавством України за адресою: Україна, 03124, м. Київ, вул. Волноваська, буд. 10/14;

ПКУ – Податковий кодекс України;

ЮО – юридична особа.

1. ОПИС ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

1.1. Основні напрямки діяльності Платника податків у 2023 році

ТОВ «Люксофт-Україна» надає послуги з комп'ютерного програмування та консультування. Види діяльності ТОВ «Люксофт-Україна» (КВЕД), зареєстровані Платником податків в Міністерстві юстиції України, зазначено в таблиці нижче.

Таблиця 1. Види діяльності і Платника податків

№	Код КВЕД	Найменування КВЕД
1.	58.29	Видання іншого програмного забезпечення
2.	62.01	Комп'ютерне програмування (основний) ³
3.	62.02	Консультування з питань інформатизації
4.	62.03	Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням
5.	62.09	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
6.	63.11	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

Основним видом діяльності Платника податків є КВЕД 62.01 (Комп'ютерне програмування). ТОВ «Люксофт-Україна» надає послуги з комп'ютерного програмування локальним клієнтам, а також на експорт на замовлення і в межах технічних завдань від іншої компанії Групи – Luxoft Global Operations GmbH.

У 2023 році 39,43% виручки Платник податків отримав від локальних клієнтів та, відповідно, 60,57% – від експорту послуг.

У звітному 2023 році в умовах складнощів з організацією робочого процесу, пов'язаних з міграцією персоналу, перебоями в енергопостачанні, постійними обстрілами території України з боку РФ та повітряні тривоги, пов'язані з такими обстрілами, а також кризових чинників в українській економіці через активні воєнні дії в різних регіонах на території країни (зокрема, знецінення гривні, зниження економічної активності тощо) Платник податків активно адаптував свою діяльність до актуальних економічних умов. Зокрема, забезпечуючи стабільність виробничих процесів, він організовував дистанційну роботу для співробітників, здійснював релокацію персоналу ресурси до відносно безпечних регіонів країни, забезпечував надійне електроживлення, ураховуючи можливі ризики повторних

³ Цей вид діяльності зареєстровано як основний з 19.07.2021 р. До цього часу основним видом діяльності було зареєстровано код 58.29 (Видання іншого програмного забезпечення)

блекаутів (через оренду коворкінгів та інших робочих приміщень з резервними джерелами електроживлення). Ці заходи дозволили зберегти стабільність діяльності Платника податків та виконати всі зобов'язання перед локальними та іноземними клієнтами в умовах військового конфлікту та економічного спаду.

1.2. Структура власності Платника податків

Засновниками ТОВ «Люксофт-Україна» у 2023 році були такі ЮО:

- Luxoft UK Limited, юридична особа, зареєстрована за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, реєстраційний номер 04965442 з часткою власності 1,2509%;
- Luxoft Global operations GmbH, юридична особа, зареєстрована за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер CHE-384.988.271, з часткою власності 98,7491%.

Кінцевим опосередкованим власником Платника податків є DXC Technology Company, ЮО, зареєстрована за законодавством США, реєстраційний номер 102489. 100% акцій DXC Technology Company торгуються на NYSE. Відсутні особи, які б володіли 10% і більше акцій компанії. Таким чином, Платник податків не має бенефіціарного власника.

Структуру власності ТОВ «Люксофт-Україна» зображено на схемі нижче.

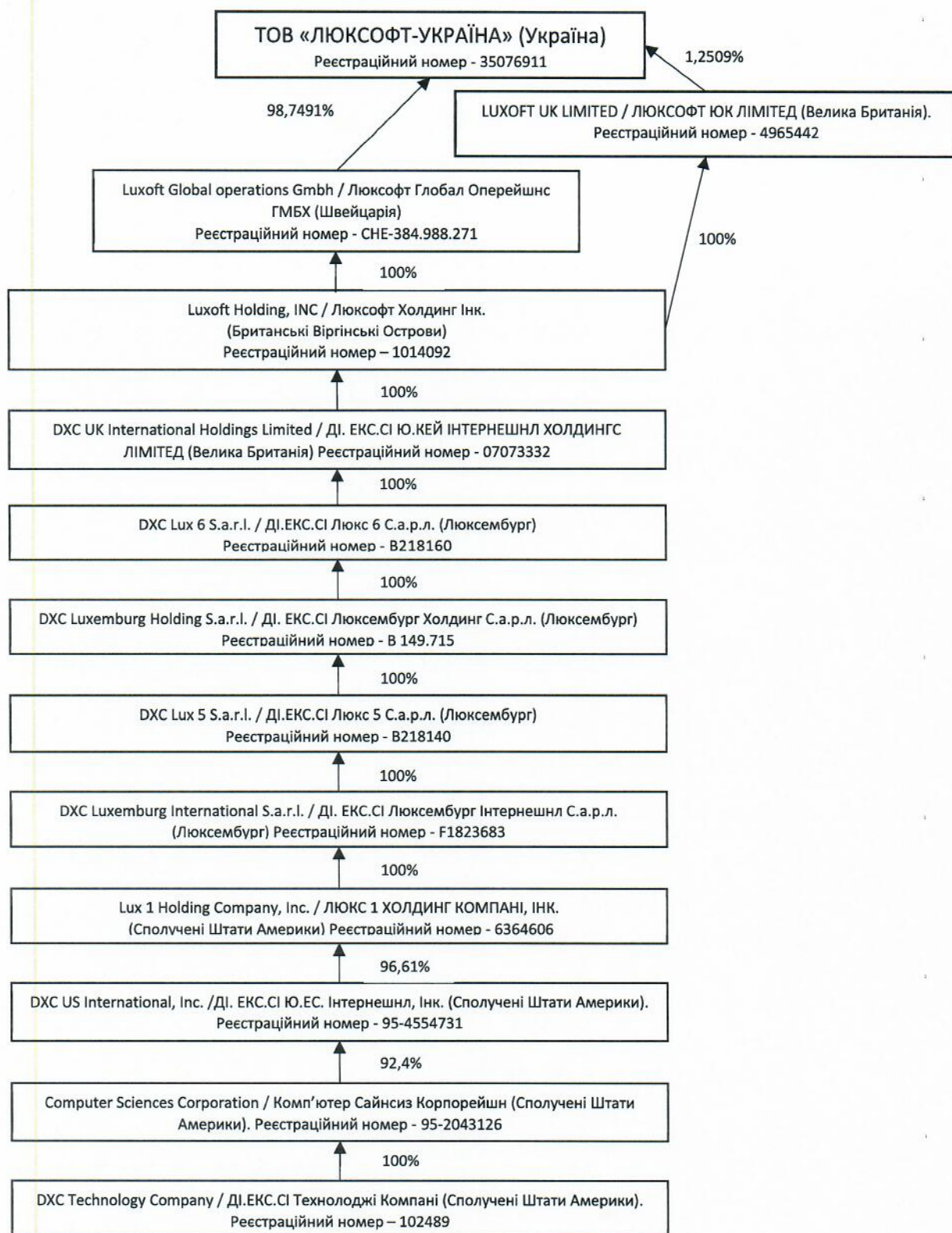


Схема 1. Структура власності і ТОВ «Люксофт -Україна» у 2023 р.

Протягом 2023 року Платник податків не мав дочірніх підприємств.

1.3. Структура управління Платника податків

Вищим органом управління ТОВ "Люксофт-Україна" є загальні збори учасників, рішення якими приймаються шляхом голосування більшістю голосів.

До виключної компетенції загальних зборів належить таке:

- визначення основних напрямків діяльності Платника податків;
- внесення змін до статуту Платника податків, прийняття рішення про здійснення діяльності Платником податків на підставі модельного статуту;
- зміна розміру статутного капіталу Платника податків;
- затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника, перерозподіл часток між учасниками Платника податків у випадках, передбачених Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»;
- обрання та припинення повноважень наглядової ради Платника податків або окремих членів наглядової ради, встановлення розміру винагороди членам наглядової ради Платника податків (у випадку утворення в Платнику податків наглядової ради);
- обрання одноосібного виконавчого органу Платника податків, встановлення розміру його винагороди;
- визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Платника податків, створення інших органів Платника податків, визначення порядку їх діяльності;
- прийняття рішення про придбання Платником податків частки учасника;
- затвердження результатів діяльності Платника податків за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку Платника податків, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Платника податків, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Платника податків, порядку розподілу між учасниками Платника податків у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Платника податків;

- прийняття інших рішень, віднесених Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та статутом Платника податків до компетенції зборів учасників.

Виконавчим органом Платника податків є директор, який призначається загальними зборами учасників, та здійснює управління поточною діяльністю Платника податків в межах своєї компетенції.

Таким чином, одноосібним виконавчим органом Платника податків є директор.

1.4. Визначення пов'язаних осіб

Платник податків є учасником міжнародної Групи, опис якої наведено в розділі 2 цього Документа нижче. Відповідно до вимог пп. 14.1.159 ПКУ пов'язаними особами Платника податків є інші учасники Групи, директор Платника податків (Олена Самборська) та члени її сім'ї.

2. ОПИС ГРУПИ КОМПАНІЙ

2.1. Загальний опис діяльності Групи DXC Luxoft

Платник податків є частиною групи компаній DXC Luxoft. У 2019 році власником групи компаній став інший міжнародний конгломерат – група DXC Technology Company. Материнською компанією групи DXC Luxoft є Luxoft Holding, Inc, зареєстрована на БВО, податковий резидент Великобританії.

Група компаній DXC Luxoft – провідний постачальник послуг з розробки програмного забезпечення і інноваційних IT рішень у світі. Послуги групи з розробки програмного забезпечення складаються із власне розробки програмного забезпечення на замовлення клієнтів, його підтримка, розробка технологій, їх тестування та технологічний консалтинг.

Рішення підприємств Групи DXC Luxoft ґрунтуються на власних технологічних рішеннях та платформах Групи.

Група DXC Luxoft зосереджена на таких шести промислових вертикалях, для яких IT-рішення мають істотне значення, а інноваційні технології мають високий пріоритет:

- Фінансові послуги;
- Транспорт;
- Телекомунікації;
- Подорожі і авіація;
- Виробництво;
- Енергетичний сектор.

Пропозиції Групи DXC Luxoft з розробки та обслуговування програмного забезпечення складаються з таких трьох категорій:

Розробка замовленого програмного забезпечення і послуги підтримки

Група DXC Luxoft надає повний набір послуг з розробки програмного забезпечення, який включає розробку прикладного програмного забезпечення, дизайн програмного забезпечення, оптимізацію і тестування, консалтинг. Послуги підприємств групи охоплюють повний життєвий цикл програмного забезпечення. Група пропонує також підтримку і надає послуги супроводження програмного забезпечення і застосунків, розроблених Групою DXC Luxoft для клієнтів. Також, група надає послуги модернізації та перетворення застарілих програм в нові операційні системи і збільшення їх функціональності.

Проектування і тестування продуктів

Група DXC Luxoft надає спектр послуг для повного життєвого циклу програмного забезпечення, включаючи функціональні специфікації та макети, дизайн продукту, проектування, автоматизоване тестування, обслуговування, підтримку та забезпечення працездатності розробленого ПЗ.

Ці послуги забезпечуються силами спеціалізованих груп інженерів, які використовують гнучкий підхід до розробки, щоб постачати ПЗ поетапно.

Технологічний консалтинг

Технологічно-консалтингові послуги підприємств Групи призначені для задоволення потреб клієнтів у кожній з шести областей, використовуючи знання Групи DXC Luxoft в області програмування та сучасні розробки для оптимізації процесів розробки ПЗ і процедур захисту даних. Технологічний консалтинг Групи DXC Luxoft складає невелику частину її продажу і включає в себе стратегічний ІТ консалтинг, консультування у процесах розробки ПЗ, консультування з безпеки даних.

2.1. Структура Групи DXC Luxoft

Група DXC Luxoft в 2023 році була представлена в низці країн Америки, Європи, Азії та в Океанії, зокрема в таких:

- Америка:
 - США;
 - Канада;
 - Мексика;
 - Аргентина;
 - Бразилія;
- Європа:
 - Україна;
 - росія;
 - Німеччина;
 - Туреччина;
 - Іспанія;
 - Португалія;
 - Люксембург;

- Швеція;
- Нідерланди;
- Швейцарія;
- Сербія;
- Румунія;
- Італія;
- Болгарія;
- Польща;
- Велика Британія;
- Франція;
- Азія:
 - Сінгапур;
 - Китай;
 - Малайзія;
 - В'єтнам;
 - Індія;
 - Гонконг;
 - Індія;
 - Південна Корея;
 - Катар;
- Африка:
 - Єгипет;
- Океанія:
 - Австралія.

2.2. Загальний опис діяльності Групи DXC Technology

DXC Technology (NYSE: DXC) допомагає глобальним компаніям запускати свої критично важливі системи та операції, одночасно модернізуючи ІТ, оптимізуючи архітектуру даних та забезпечуючи безпеку та масштабованість у публічних, приватних і гібридних хмарах. Найбільші світові компанії та організації державного сектору довіряють DXC у розгортанні послуг у всьому стеку технологій підприємства, щоб підвищити продуктивність, конкурентоспроможність та покращити якість обслуговування клієнтів.

Група пропонує загальні рішення для різних галузей бізнесу, а також спеціалізовані бізнес-рішення для таких сегментів:

- Аерокосмічна галузь та оборона;
- Автомобільна галузь;
- Банківський бізнес та ринки капіталу;
- Обслуговування кінцевих споживачів та роздрібна торгівля;
- Енергетика, комунальні послуги, нафтогазова промисловість;
- Охорона здоров'я;
- Страхування;
- Біологія;
- Матеріальне виробництво;
- Державне управління;
- Технології, засоби масової інформації та телекомунікації;
- Подорожі, транспорт, туризм.

2.3. Структура Групи DXC Technology

Група DXC - має офіси в багатьох країнах світу. Основні представництва групи за регіонами світу такі:

- Америка:
 - Місто Квантико, штат Вірджинія, США;
 - Місто Новий Орлеан, штат Луїзіана, США;
 - Місто Тайсонс, штат Вірджинія, США;
 - Місто Араракуара, Бразилія;
 - Місто Сан-Бернарду-ду-Кампу, Бразилія;
- Азія:
 - Місто Маніла, Філіппіни;
 - Місто Пекін, Китай;
 - Місто Джакарта, Індонезія;
 - Місто Хошимін, В'єтнам;
 - Місто Ченнай, Індія;
 - Місто Бенґалуру, Індія;
 - Технопарк Електронне місто, місто Бенґалуру, Індія;

- Місто Вайтфілд, Індія;
- Місто Кесон-Сіті, Філіппіни;
- Європа:
 - Місто Прага, Чеська Республіка;
 - Місто Мехелен, Бельгія;
 - Місто Берлін, Німеччина;
 - Місто Лондон, Велика Британія;
 - Місто Рим, Італія;
 - Муніципалітет Чернуско-суль-Навільйо, Італія;
 - Муніципалітет Бітрітто, Італія;
 - Місто Париж, Франція;
 - Місто Нантерр, Франція;
 - Місто Варшава, Польща;
 - Місто Відень, Австрія;
 - Місто Київ, Україна;
 - Місто Курбевуа, Франція;
- Океанія:
 - Австралія.

Детально структуру Групи DXC наведено в додатках (див. Додаток 1) до цього Документа.

3. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

3.1. Основні показники діяльності Платника податків у 2023 р.

Протягом 2023 р. середня облікова кількість працівників Платника податків склала 87 осіб. У 2023 р. доходи Платника податків від усіх видів діяльності склали 482,12 млн грн. Чистий дохід від реалізації послуг Платника податків склав 460,47 млн грн, що склало 95,51% усіх доходів Платника податків у 2023 році.

У таблиці нижче наведено структуру доходів Платника податків у звітному році.

Таблиця 2. Структура доходів Платника податків у 2023 р.

Стаття	млн грн	Частка в підсумку
Чистий дохід від реалізації продукції	460,47	95,51%
Інші операційні доходи	9,02	1,87%
Інші фінансові доходи	12,2	2,53%
Інші доходи	0,43	0,09%
Загалом доходи	482,12	100,00%

У 2023 році середні активи Платника податків склали 267,73 млн грн. Валюта балансу на кінець періоду – 281,85 млн грн.

У таблиці нижче наведено структуру активів Платника податків у звітному році.

Таблиця 3. Структура активів Платника податків у 2023 р.

Активи	На початок року			На кінець року			Динаміка
	млн грн	Частка в підсумку	Частка в групі	млн грн	Частка в підсумку	Частка в групі	
Необоротні активи	26,36	10,39%	100%	25,27	8,97%	100%	-4,14%
Нематеріальні активи	0,17	0,07%	0,64%	0,00	0,00%	0,00%	-100,00%
Основні засоби	25,97	10,24%	98,53%	23,63	8,39%	93,51%	-9,01%
Відстрочені податкові активи	0,03	0,01%	0,11%	0,00	0,00%	0,00%	-100,00%
Інші необоротні активи	0,19	0,07%	0,72%	1,64	0,58%	6,49%	
Оборотні активи	227,25	89,61%	100%	256,58	91,03%	100%	12,91%
Запаси	0,24	0,09%	0,11%	0,91	0,32%	0,35%	279,17%
Дебіторська заборгованість	212,30	83,71%	93,42%	231,21	82,03%	90,12%	8,91%
Гроші та їх еквіваленти	11,97	4,72%	5,27%	21,72	7,71%	8,47%	81,45%
Інші оборотні активи	0,03	0,01%	0,01%	0,06	0,02%	0,02%	100,00%

Активи	На початок року			На кінець року			Динаміка
	млн грн	Частка в підсумку	Частка в групі	млн грн	Частка в підсумку	Частка в групі	
Витрати майбутніх періодів	2,71	1,07%	1,19%	2,68	0,95%	1,04%	-1,11%
Загалом активи	253,61	100%		281,85	100,00%		11,14%

3.2. Аналіз динаміки розвитку підприємства

В таблиці нижче наведено основні показники результатів діяльності Платника податків за 2023 рік, а також за 4 попередні роки.

Таблиця 4. Основні показники діяльності і Платника податків у 2019-2023 рр., млн грн

Стаття	2023	2022	2021	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції	460,47	353,62	239,19	180,60	228,18
Валовий прибуток	73,53	50,70	47,23	44,55	67,81
Операційний прибуток	23,40	36,62	13,50	10,98	38,06
Прибуток до оподаткування	35,16	47,60	18,94	4,71	35,19
Чистий прибуток	32,39	38,48	15,39	3,82	28,57
Довідково: доходи від усіх видів діяльності	482,12	392,03	253,19	200,65	317,28

Інші показники в межах фінансового результату Платника податків за 2019-2023 рр. наведено в додатках (див. Додаток 2) до цього Документа.

Скорочення фінансових показників за підсумками 2020 р. пов'язано з коригуванням пріоритетних напрямків розвитку бізнесу у зв'язку з входженням у 2019 році в структуру групи DXC.

Детальну інформацію щодо активів, зобов'язань та власного капіталу Платника податків у 2019-2023 рр. наведено в додатках (див. Додаток 3, Додаток 4 та Додаток 5) до цього Документа.

4. АНАЛІЗ ЛІКВІДНОСТІ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ

4.1. Аналіз ліквідності та платоспроможності Платника податків у 2023 р.

В таблиці нижче наведено розподіл активів та пасивів за рівнем ліквідності, дані наведено в млн грн на кінець та початок звітного року.

Таблиця 5. Аналіз строковості активів та зобов'язань Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн

Категорія активів	2023		2022		Категорія пасивів	2023		2022	
	млн грн	% в підсумку	млн грн	% в підсумку		млн грн	% в підсумку	млн грн	% в підсумку
Високоліквідні активи (A1)	21,72	7,71%	11,97	4,72%	Термінові зобов'язання (П1)	9,55	3,39%	11,79	4,65%
Активи, що швидко реалізуються (A2)	187,48	66,51%	103,71	40,89%	Короткострокові пасиви (П2)	5,08	1,80%	7,58	2,99%
Активи, що повільно реалізуються (A3)	47,38	16,81%	111,56	43,99%	Довгострокові пасиви (П3)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Активи, що важко реалізуються (A4)	25,27	8,97%	26,37	10,40%	Постійні пасиви (П4)	267,22	94,81%	234,24	92,36%
Баланс	281,85	100%	253,61	100%	Баланс	281,85	100%	253,61	100%

Аналіз коефіцієнтів ліквідності наведено в таблиці нижче.

Таблиця 6. Аналіз строковості активів та зобов'язань Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн

Показник	Формула	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{A1}{(П1 + П2)}$	148,46%	61,80%
Коефіцієнт поточної ліквідності	$\frac{\text{Обор. активи}}{(П1 + П2)}$	17,54	11,73
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\text{Обор. активи} - \text{Запаси}}{(П1 + П2)}$	17,48	11,72

Аналіз ліквідності показує, що Платник податків має достатньо ліквідності для виконання власних зобов'язань. Зростання рівня ліквідності у 2023 році свідчить про покращення фінансового стану Платника податків та його здатність швидко переводити активи у готівку або еквівалентні засоби. Збільшення коефіцієнтів абсолютної, поточної і швидкої ліквідності вказує на збільшення засобів, які можуть бути швидко та з мінімальними затратами конвертовані в грошову форму для погашення боргових зобов'язань. Платник податків має достатню кількість готівки для забезпечення своїх фінансових зобов'язань та інвестицій у розвиток.

4.2. Аналіз оборотності обігових коштів та заборгованості

У таблиці нижче наведено аналіз оборотності обігових коштів Платника податків у 2022 та 2023 рр. Значення фінансових показників у таблиці наведено в млн грн.

Таблиця 7. Аналіз оборотності обігових коштів Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн

№	Показник	Формула	2023	2022
1.	Виручка		460,47	353,62
2.	Кількість днів у періоді		365	365
3.	Обігові кошти		241,96	207,89
4.	Середньорічне значення обігових коштів	$(\text{обіг. кошти на поч. р.} + \text{обіг. кошти на кін. р.}) / 2$	224,93	181,89
5.	Оборотність обігових коштів, днів	$(4) / (1) * (2)$	178,29	187,74
6.	Коефіцієнт оборотності обігових коштів (кількість оборотів за рік)	$\frac{(2)}{(5)}$	2,05	1,94
7.	Коефіцієнт завантаження коштів в обороті	$\frac{(4)}{(1)}$	0,49	0,51

В 2023 році коефіцієнт оборотності виріс. Висока оборотність обігових коштів сприяє зниженню ризику неплатоспроможності, оскільки Платник податків може вчасно виплачувати свої зобов'язання, а також що Платник податків швидко обертає свої обігові кошти, що свідчить про ефективне використання ресурсів.

Аналіз оборотності кредиторської та дебіторської заборгованості Платника податків у звітному та попередньому роках наведено в таблиці нижче. Значення фінансових

показників у таблиці наведено в млн грн. Розрахунки здійснюються за припущення, що практикою розрахунків з дебіторами / кредиторами є відстрочення платежу.

Таблиця 8. Аналіз оборотності і обігових коштів Платника податків у 2022-2023 рр., млн грн

№	Показник	Формула	2023	2022
1.	Кількість днів у періоді		365	365
2.	Виручка		460,47	353,62
3.	Дебіторська заборгованість (за розрахунками за продукцію / товари / послуги)		187,48	103,71
4.	Середня дебіторська заборгованість (за розрахунками за продукцію / товари / послуги)	(деб. заб. на поч. р. + деб. заб. на кін. р.) / 2	145,60	132,39
5.	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{(2)}{(4)}$	3,16	2,67
6.	Кількість днів оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{(1)}{(5)}$	115,41	136,65
7.	Собівартість		386,94	302,92
8.	Кредиторська заборгованість за товари / послуги		4,77	7,50
9.	Середня кредиторська заборгованість за товари / послуги	(кред. заб. на поч. р. + кред. заб. на кін. р.) / 2	6,14	5,90
10.	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{(7)}{(9)}$	63,02	51,34
11.	Кількість днів оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{(1)}{(10)}$	5,79	7,11

Аналіз оборотності заборгованості показує, що оборотність кредиторської і дебіторської заборгованості у 2023 році зросли. Підвищення оборотності заборгованості вказує на те, що Платник податків ефективно управляє своїми фінансовими операціями, зменшуючи період часу між отриманням зобов'язань від клієнтів і виплатою зобов'язань перед постачальниками. Це пояснює покращення фінансового стану та збільшення ліквідності Платника податків, розрахунок якої наведено в розділі 4.1 (Таблиця 6) цього Документу вище.

Структуру Групи наведено на рисунку нижче.



Додаток 2. Динаміка фінансового результату Платника податків

В таблиці нижче наведено звіт про прибутки за збитки Платника податків за 2023 рік та за 4 попередніх роки.

Таблиця 9. Динаміка фінансового результату у ТОВ «Люксофт -Україна», млн грн.

Стаття	2023	2022	2021	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	460,47	353,62	239,19	180,60	228,18
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(386,94)	(302,92)	(191,96)	(136,05)	(160,37)
Валовий прибуток	73,53	50,70	47,23	44,55	67,81
Інші операційні доходи	9,02	27,37	7,21	13,80	83,48
Адміністративні витрати	(39,92)	(35,16)	(30,64)	(39,70)	(51,06)
Витрати на збут	(1,27)	(0,21)	(1,02)	(1,16)	-
Інші операційні витрати	(17,97)	(6,08)	(9,28)	(6,51)	(62,17)
Прибуток від операційної діяльності	23,40	36,62	13,50	10,98	38,06
Інші фінансові доходи	12,20	10,74	-	0,02	0,82
Інші доходи	0,43	0,30	6,80	6,24	4,80
Фінансові витрати	-	-	-	-	(1,02)
Інші витрати	0,87	(0,06)	(1,35)	(12,53)	(7,46)
Прибуток до оподаткування	35,16	47,60	18,94	4,71	35,19
Податок на прибуток	(2,76)	(9,12)	(3,56)	(0,89)	(6,63)
Чистий прибуток	32,39	38,48	15,39	3,82	28,57

Додаток 3. Динаміка активів Платника податків

В таблиці нижче наведено інформацію про активи Платника податків за 2023 рік та за 4 попередніх роки.

Таблиця 10. Динаміка активів ТОВ «Люксофт -Україна», млн грн

Актив	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	-	0,17	2,44	13,69	8,98
первісна вартість	55,62	55,88	56,33	73,59	51,89
накопичена амортизація	(55,62)	(55,71)	(53,89)	(59,91)	(42,91)
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	1,25
Основні засоби	23,62	25,96	37,72	48,25	62,00
первісна вартість	209,39	220,72	238,02	241,40	244,82
Знос	(185,76)	(194,76)	(200,29)	(193,15)	(182,82)
Відстрочені податкові активи	-	0,03	0,03	0,02	-
Інші необоротні активи	1,64	0,19	-	-	-
Усього необоротних активів	25,27	26,36	40,19	61,95	72,24
II. Оборотні активи					
Запаси	0,91	0,24	0,03	1,82	0,09
Виробничі запаси	0,84	0,24	0,03	1,65	0,09
Товари	0,07	-	-	0,17	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	187,48	103,71	161,07	119,15	104,32
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	4,5	8,75	0,90	0,47	1,11
з бюджетом	0,01	0,01	0,06	1,32	0,05
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	1,27	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	7,77	10,74	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	31,45	89,10	1,19	1,51	24,95
Гроші та їх еквіваленти	21,72	11,97	2,23	4,73	2,20
Рахунки в банках	21,72	11,97	-	4,73	2,20
Витрати майбутніх періодів	2,68	2,71	3,57	2,37	0,37
Інші оборотні активи	0,06	0,03	0,05	0,00	0,01
Усього оборотних активів	256,58	227,25	169,09	131,37	133,09

Актив	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Загалом активи	281,85	253,61	169,09	193,32	205,33

Додаток 4. Динаміка зобов'язань Платника податків

В таблиці нижче наведено інформацію про зобов'язання Платника податків за 2023 рік та за 4 попередніх роки.

Таблиця 11. Динаміка зобов'язань ТОВ «Люксофт -Україна», млн грн

Стаття	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Усього довгострокових зобов'язань	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	4,77	7,50	4,30	2,21	0,76
розрахунками з бюджетом	4,54	4,28	3,11	3,51	7,32
у тому числі з податку на прибуток	2,73	3,40	1,31	-	3,59
розрахунками зі страхування	-	-	-	-	0,01
розрахунками з оплати праці	-	-	0,00	-	(0,01)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0,24	-	0,17	0,00	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	4,94	7,50	5,57	3,86	4,21
Інші поточні зобов'язання	0,13	0,07	0,04	0,11	12,78
Усього поточних зобов'язань	14,62	19,36	13,20	9,63	25,06
Усього зобов'язань	14,62	19,36	13,20	9,63	25,06

Додаток 5. Динаміка власного капіталу Платника податків

В таблиці нижче наведено інформацію про власний капітал Платника податків за 2023 рік та за 4 попередніх роки.

Таблиця 12. Динаміка власного капіталу ТОВ «Люксофт -Україна», млн грн

Стаття	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Зареєстрований (пайовий) капітал	63,90	63,90	63,90	63,90	105,09
Додатковий капітал	0,59	-	0,30	3,28	3,74
Резервний капітал	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	202,73	170,34	131,88	116,51	113,05
Неоплачений капітал	-	-	-	-	(41,61)
Загалом власного капіталу	267,22	234,24	196,08	183,69	180,26