

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

Примітки до фінансової звітності за 2025 рік

1. Загальна інформація про Компанію

Керівництво ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» (надалі - Компанія) надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 2025 року є Директор Самборська Олена Якимівна.

Станом на 31 грудня 2025 року чисельність працівників Компанії становила 354 працівників.

2. Припущення щодо безперервності діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року прибуток Компанії становив 46 127 тис. грн. (51 122 тис. грн. в 2024 році).

Станом на 31.12.2025 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 вважалось 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 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 оцінки ризику невизначеності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити важкість та масштаби військових дій в Україні. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

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 подій, які потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, у Товариства не відбулося.

4. Основні положення облікової політики

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

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 2025 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2025 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 І).

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 більше 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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

виходячи з намірів Підприємства щодо способу, інтенсивності, умов використання об'єкта. Принципові підходи щодо строків корисного використання викладено у обліковій політиці Товариства (Примітка II).

Інші необоротні активи

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

Станом на 31.12.2025 року Інші необоротні активи становили 24 тис. грн. (271 тис. грн. в 2024 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 в 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 відображається за первісною вартістю (у сумі сплачених авансів).

Станом на 31.12.2025 року заборгованість за виданими авансами становить 2 568 тис. грн. (5 369 тис. грн. в 2024 році).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

В даній статі обліковується поточна заборгованість з податку на прибуток.

Станом на 31.12.2025 року заборгованість складає 2 221 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість

В даній статі обліковується поточна заборгованість з поворотної фінансової допомоги та забезпечення гарантійного платежу за договором оренди приміщень.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

Станом на 31.12.2025 року інша поточна заборгованість становить 1 540 тис. грн. (180 тис. грн. в 2024 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 спец рахунку 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, підписки на електронні видання, страхові платежі тощо.

Станом на 31.12.2025 року витрати майбутніх періодів становили 1 312 тис. грн. (2 690 тис. грн. в 2024 році).

Інші оборотні активи

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

Станом на 31.12.2025 року інші оборотні активи становлять 120 тис. грн. (231 тис. грн. в 2024 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 31.12.2025 року кредиторська заборгованість за роботи та послуги становила 5 390 тис. грн. (10 252 тис. грн. в 2024 році).

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Прострочена заборгованість відсутня.

Станом на 31.12.2025 року кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становила 3 385 тис. грн. (3 637 тис. грн. в 2024 році).

В тому числі з ПДВ 3 385 тис. грн. (3 636 тис. грн в 2024 році).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

У даній статті відображаються аванси, отримані від замовників у рахунок майбутнього виконання робіт та/або надання послуг.

Заборгованість визнається зобов'язанням на дату отримання грошових коштів та оцінюється за сумою отриманих коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

Погашення зобов'язання здійснюється шляхом визнання доходу від виконаних робіт (наданих послуг) або повернення авансу.

Станом на 31.12.2025 року сума становить 492 тис. грн. (0,00 тис. грн. в 2024 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-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 31.12.2025 року Інші поточні зобов'язання становили 102 тис. грн. (282 тис. грн. в 2024 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

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 2025 року тимчасові різниці не нараховувались.

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 2025 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	15 709,8 тис. дол. США / в еквіваленті 655 246,5 тис. грн.	Ф №1, р. 1125 Ф №2, р. 2000
Luxoft Global Operations GmbH	Розрахунки з Покупцями	Отримання оплати за поставлені послуги, експорт	13 952,0 тис. дол. США / в еквіваленті 582 531,5 тис. грн.	Ф №1, р. 1125 Ф №3, р.3000
Luxoft Global Operations GmbH	Розрахунки з постачальниками	Поставка послуг, імпорт	270,0 тис. дол. США / в еквіваленті 11 250,9 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №2, р. 2050
Luxoft Global Operations GmbH	Розрахунки з постачальниками	Оплата за поставлені послуги, імпорт	392,0 тис. дол. США / в еквіваленті 16 251,6 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №3, р. 3100
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Розрахунки з Покупцями	Поставка товару	62,0 тис. грн.	Ф №2, р. 2120
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Розрахунки з Покупцями	Отримання оплати за поставлені товари	62,0 тис. грн.	Ф №3, р.3015
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Розрахунки з постачальниками	Поставка товарів, послуг	6 345,7 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №2, р.2050
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Розрахунки з постачальниками	Оплата за поставлені товари, послуги	6 221,9 тис. грн.	Ф №1, р. 1615 Ф №3, р.3100
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Надання траншів за договором позики	46 400,0 тис. грн	Ф №3, р.3275
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Отримання траншів за договором позики	46 400,0 тис. грн	Ф №3, р.3230

ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Нарахування відсотків за наданою позиною	664,0 тис. грн	Ф №2, р. 2220 Ф № 5 , р.560 таб. V
ТОВ «Еджаіл Коворкінг», 42958033	Дебітори	Погашення відсотків за наданою позиною	664,0 тис. грн	Ф №2, р. 2220 Ф №3, р.3215
Luxoft GmbH	Розрахунки з постачальниками	Поставка товару, імпорт	5,5 тис. дол. США / в еквіваленті 230,1 тис. грн.	Ф №2, р. 2050
Luxoft GmbH	Розрахунки з постачальниками	Оплата за поставлені товари, імпорт	5,5 тис. дол. США / в еквіваленті 227,7 тис. грн.	Ф №3, р. 3100
Luxoft GmbH	Інші	отримання обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GmbH, імпорт	256,5 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft GmbH	Інші	повернення обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GmbH, імпорт	1,3 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft Information Technology (Tianjin) LTD	Інші	отримання обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GmbH, імпорт	11,5 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft ITALY SRL	Інші	отримання обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GmbH, імпорт	131,2 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII

ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах грн.)

Luxoft ITALY SRL	Інші	повернення обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	13,7 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft Malaysia Sdn Bhd	Інші	отримання обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	4,5 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Luxoft Poland Sp.z.o.o.	Інші	отримання обладнання для надання послуг за договором з Luxoft Global Operations GMBH, імпорт	4,2 тис. грн.	Ф № 5 , р.925 таб. VIII
Самборська Олена Якимівна	Працівники (Керівник)	Оплата праці та додаткові блага у вигляді медстрахування	2 943,6 тис. грн.	Ф №2, р. 2130 та 2505 Ф №3, р. 3105

Компанія складала фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2025 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Компанія буде в подальшому здійснювати свою діяльність.

Від імені керівництва Товариства затверджено до випуску та підписано:

«27» лютого 2026 року

Директор  Самборська Олена Якимівна

Головний бухгалтер  Новицька Наталія Михайлівна

