Crowe

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТОН ГРУП»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
вул. Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Зміст

Звіт незалежного аудитора 3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3
Думка 3
Основа для думки 3
Пояснювальний параграф 3
Інша інформація 4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність 4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності 4
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ 5
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності 5
ЗАЯВА про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року 7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ Товариства з обмеженою відповідальністю «СІТОН ГРУП» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року 8

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2023 AC Crowe Ukraine

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам ТОВ «СІТОН ГРУП»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІТОН ГРУП» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище» в фінансовій звітності, в якій зазначено, що фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена за принципом безперервності діяльності, хоча Товариство має високий відсоток залежності від одного кліента (покупця). Керівництво Товариства усвідомлює всі ризики, пов'язані зі співпрацею з одним ключовим клієнтом, та продовжує відстежувати потенційний вплив і вживає всі можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.
2. Ми звертаємо увагу на Примітку 7 «Перше застосування МСФЗ», що ця фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік є першою річною фінансовою звітністю, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства є 1 січня 2020 року.
3. Ми звертаємо увагу на Примітку 30 «Події після звітної дати» у фінансовій звітності, у яких йдеться про суттєву подію, а саме про військове вторгнення Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

   Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:
   - оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
   - аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського

персоналу Товариства;

- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який отримано аудитором до дати цього звіту.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення

внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит.

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталя ДУБОВСЬКА.

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності **Ольга САМУСЄВА**

Партнер із завдання
№ 100560 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності **Наталя ДУБОВСЬКА**
м. Київ, Україна
31 травня 2023 року

Crowe

Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а, оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine 04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.
AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2021 р.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «СІТОН ГРУП» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;

- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;

- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;

- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позивами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;

- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства;

- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.

- вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;

- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2021 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 31 травня 2023 року.

Від імені керівництва Товариства:

Директор КЛЮШНІЧЕНКО А.

Головний бухгалтер Кисиленко О.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІТОН ГРУП»

Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН ... 3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ... 4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ... 5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ ... 6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ... 7
1. Інформація про Товариство ... 7
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація ... 7
3. Основи складання фінансової звітності ... 8
4. Основні принципи облікової політики ... 8
5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності ... 15
6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення ... 16
7. Перше застосування МСФЗ ... 17
8. Основні засоби ... 20
9. Активи права користування ... 21
10. Нематеріальні активи ... 21
11. Запаси ... 22
12. Торгова дебіторська заборгованість ... 22
13. Інша дебіторська заборгованість ... 23
14. Грошові кошти та їх еквіваленти ... 23
15. Інша оборотні активи ... 23
16. Зобов'язання з оренди ... 24
17. Торгова кредиторська заборгованість ... 24
18. Інші поточні зобов'язання ... 25
19. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки ... 25
20. Доходи від договорів з клієнтами ... 26
21. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг ... 27
22. Адміністративні витрати ... 27
23. Витрати на збут ... 28
24. Інші операційні доходи/витрати ... 28
25. Фінансові доходи/витрати ... 29
26. Операції з пов'язаними сторонами ... 29
27. Умовні та контрактні зобов'язання ... 30
28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками ... 30
29. Справедлива вартість фінансових інструментів ... 31
30. Події після звітного періоду ... 31
31. Затвердження фінансової звітності ... 32

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
АКТИВИ				
Довгострокові активи				
Основні засоби	8	8 875	7 018	8 275
Активи з права користування	9	5 428	4 965	-
Нематеріальні активи	10	4 027	4 465	1 367
Довгострокові договірні активи	20	-	2 662	6 764
Відстрочені податкові активи	19	-	-	17 747
Усього необоротних активів		**18 330**	**19 110**	**34 153**
Поточні активи				
Запаси	11	8 542	26 929	3 839
Торгова дебіторська заборгованість	12	31 821	25 629	90 694
Передоплата з податку на прибуток		1 969	1 969	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	17 459	10 828	17 306
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	27 680	24 534	82 637
Поточні договірні активи	20	3 472	16 632	5 247
Актив, який відноситься до договорів з клієнтами	20	1 287	3 531	6 699
Інші оборотні активи	15	418	878	196
Усього поточних активів		**92 648**	**110 930**	**206 618**
УСЬОГО АКТИВІВ		**110 978**	**130 040**	**240 771**
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал і зобов'язання				
Статутний капітал		387	387	387
Резервний капітал		97	97	97
Нерозподілений прибуток		14 029	12 957	39 930
Усього власного капіталу		**14 513**	**13 441**	**40 414**
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання щодо виконання	20	4 625	8 492	21 476
Довгострокові зобов'язання за орендою	16	3 499	3 486	-
Довгострокова кредиторська зобов'язання		-	1 573	4 087
Усього довгострокових зобов'язань		**8 124**	**13 551**	**25 563**
Поточні зобов'язання				
Поточні зобов'язання щодо виконання	20	8 934	15 651	9 401
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	16	2 159	1 542	-
Торгова кредиторська заборгованість	17	24 577	47 482	89 499
Податок на прибуток до сплати		-	-	2 871
Інші зобов'язання	18	52 671	38 373	73 023
Усього поточних зобов'язань		**88 341**	**103 048**	**174 794**
Усього зобов'язань		**96 465**	**116 599**	**200 357**
УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		**110 978**	**130 040**	**240 771**

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клюшніченко,т. в. о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7-32 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
31.05.2023 Федьовська Н.В.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

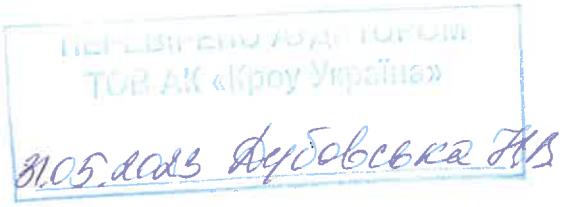
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

	прим.	2021	2020
Дохід від основної діяльності	20	416 448	487 016
Собівартість реалізованих робіт та послуг	21	(377 851)	(444 472)
Валовий прибуток		**38 597**	**42 544**
Інші операційні доходи	24	6 078	2 327
Адміністративні витрати	22	(25 213)	(31 046)
Витрати на збут	23	(15 048)	(17 194)
Інші операційні витрати	24	(1 199)	(5 444)
Фінансовий результат від операційної діяльності		**3 213**	**(8 813)**
Фінансові доходи	25	799	1 883
Інші доходи		18	71
Фінансові витрати	25	(2 937)	(3 371)
Інші витрати		(22)	(342)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		**1 072**	**(10 572)**
Витрати з податку на прибуток	19	-	(16 401)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА ПЕРІОД		**1 072**	**(26 973)**
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		**1 072**	**(26 973)**

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клюшніченко,т. в. о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-32 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

	прим.	2021	2020
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		428 375	510 463
Надходження авансів від покупців та замовників		51 510	94 005
Надходження від повернення авансів		167	4 668
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		799	1 883
Інші надходження		1 817	1 184
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		(359 415)	(495 323)
Витрачання на оплату праці		(31 046)	(30 302)
Витрачання на оплату відрахування на соціальні заходи		(7 517)	(7 691)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів		(40 482)	(33 656)
Витрачання на оплату авансів		(35 839)	(32 248)
Витрачання на оплату повернення авансів		(66)	(79)
Інші витрачання		(9 356)	(12 850)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**(1 053)**	**54**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		407	-
Витрачання на придбання необоротних активів		(411)	(761)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**(4)**	**(761)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик		6 625	-
Інші платежі		-	(50)
Виплата дивідендів		-	(56 901)
Грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання		(1 632)	(120)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням		(550)	(106)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**4 443**	**(57 177)**
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		**3 386**	**(57 884)**
Залишок коштів на початок року		24 534	82 637
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(240)	(219)
Залишок коштів на кінець року		**27 680**	**24 534**

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клюшніченко,т. в. о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7-32 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРСЬКОЮ ТОВ АК «Ірсу Україна» 31.05.2023 Дубовська Л.В.

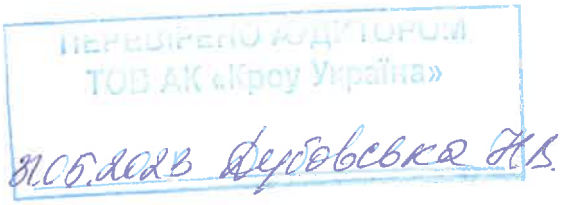
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Усього
САЛЬДО НА 01 СІЧНЯ 2020	**387**	**97**	**39 930**	**40 414**
Прибуток за період	-	-	(26 973)	**(26 973)**
САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2020	**387**	**97**	**12 957**	**13 441**
Прибуток за період	-	-	1 076	**1 076**
САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2021	**387**	**97**	**14 033**	**14 517**

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клюшніченко,т. в. о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-32 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію

Компанія заснована 29.12.2004.

Станом на 31 грудня 2021 року засновником Компанії є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІ-ТЕЛЕКОМ ХОЛДІНГ" (станом на 31.12.2020 р. – засновником Компанії була Baggio Holding B.V. (Нідерланди)).

Основним кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2021 року є ГАСАНОВ АРТЕМ НАСІБ ОГЛИ.

Адреса Головного офісу та юридична адреса Компанії: місто Київ, проспект Степана Бандери, будинок 9, корпус 2 Д, офіс 2-204.

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада. Виконавчим органом, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії є Дирекція.

Компанія не має дочірніх підприємств.

Компанія здійснювала такі види діяльності за КВЕД:

62.01 Комп'ютерне програмування (основний)

43.21 Електромонтажні роботи

46.52 Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього

95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування

62.02 Консультування з питань інформатизації

62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

71.20 Технічні випробування та дослідження

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування.

Протягом звітного періоду Компанія змінила назву з ТОВ «Сітронікс Телеком Солюшнс Україна» на ТОВ «СІТОН ГРУП».
Станом на 31 грудня 2021 року загальна чисельність працівників Компанії становила 86 осіб (31.12.2020: 86 осіб).

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Економіка України знаходиться на етапі розвитку та характеризується відносно високими економічними і політичними ризиками. Майбутня стабільність української економіки значною мірою залежить від реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Економіка, що розвивається, зазнає негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Економічна ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю внаслідок девальвації української гривні по відношенню до основних світових валют. Уряд України запровадив ряд обмежень щодо валютообмінних операцій, які спрямовані на стабілізацію валютного курсу національної валюти, української гривні.

Обмеження діяльності, введені в Україні у зв'язку з пандемією COVID-19, не мають прямого суттєвого впливу на діяльність Компанії. Ситуація у Світі та в Україні, маючи всі ознаки економічної кризи, матиме деякий вплив на діяльність Компанії, але Компанія має достатній грошовий потік для виконання своїх зобов'язань. Компанія не планує звернення за фінансовою підтримкою до державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення

діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Безперевність діяльності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності.

Компанія має високий відсоток залежності від одного покупця/клієнта (ПАТ «ВФ Україна»). Керівництво Компанії усвідомлює всі ризики пов'язані зі співпрацею з одним ключовим клієнтом. В 2021 році розроблена нова стратегія, згідно якої до 2025 року Компанія повинна вийти на співвідношення 50% /50% загального доходу між ключовим клієнтом та іншими замовниками. Таким чином в 2025 році доля базового клієнта повинна суттєво знизитись. В процесі виконання дій направлених на досягнення цієї мети на протязі 2022 року Компанія залучила додаткові команди, що розширили продуктовий каталог, який запропонували на ринку IT послуг. За результатами Компанія має позитивні рухи до виконання нової стратегії та досягнуто співвідношення 25% / 75% загального доходу між ключовим клієнтом та іншими замовниками.

Ця фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності та не бачить підстав для припинення діяльності.

Керівництво зазначає, що продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

3. Основи складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Компанія випускає першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2021 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2020 року. Компанія застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2020 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила не користуватись добровільними звільненнями, що містяться в Додатках В – Ґ до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2020 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження.

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

4. Основні принципи облікової політики

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації для Компанії – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях

за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»), що вважається переважаючим на ринку.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Основні засоби

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Компанією прийнято модель обліку основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує 20 000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Придбані основні засоби оцінювати по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінювати за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Будівлі та споруди – 10-50 років;
Машини та обладнання – 2-10 років;
Транспортні засоби – 5-10 років;
Інші основні засоби – 2-12 років,
або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів перестає Компанією визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Незавершене будівництво

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Незавершене будівництво нерухомості, що будується або поліпшується з метою орендних платежів класифікується в якості інвестиційної нерухомості відповідно до МСБО 40.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Компанії відображається у фінансовій звітності згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за первісною вартістю, включаючи витрати по угоді. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Переводи в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні зі складу інвестиційної нерухомості в склад

нерухомості, зайнятої власником первісна вартість для цілей подальшого обліку представляє собою справедливу вартість на момент такого переведення. У разі, коли об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Компанія обліковує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни цілей використання.

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Компанією, встановлено в розмірі 10% загальної площі.

Всі подальші витрати на її добудову, часткову заміну або поточне обслуговування, на момент їх здійснення, відображати аналогічно принципам МСБО 16 «Основні засоби».

При нарахуванні амортизації застосовувати прямолінійний метод.

Строки корисного використання інвестиційної нерухомості встановлено в межах 50 років.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті або у випадку коли вона виведена з експлуатації і від її вибуття не очікується економічних вигід в майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається до складу прибутків або збитків в періоді, в якому відбулося припинення його визнання.

Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія в якості орендодавця

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі вигоди та ризики, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда.
Орендний дохід, що виникає, обліковується лінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходів від реалізації через свій операційний характер.

Компанія в якості орендаря

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, по яким на дату початку оренди строк оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю базового активу). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про сукупний дохід. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за

мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все Компанія як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

Витрати по позиках

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у складі прибутків та збитків в тому періоді, коли вони були понесені. Кваліфікований актив – це актив, який потребує значних затрат часу для підготовки його до використання за призначенням або реалізації. Суттєвим, на виконання вимог даного пункту, вважати період понад 9 місяців з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату. Часткове списання вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву під знецінення запасів.
Резерв під знецінення запасів (окрім ЗВД) та товарів, термін обліку яких на балансі складає більше 1 року, нараховується у розмірі 100% від балансової вартості запасів та відноситься на інші операційні витрати.
Резерв під знецінення ЗВД нараховується у розмірі 100% балансової вартості ЗВД в момент їх придбання під конкретний проект та відноситься на собівартість даного проекту.
Оцінка запасів, які є взаємозамінними, здійснюється за методом ФІФО

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнання класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15 (додатково див. облікову політику у розділі Дохід від договорів з клієнтами).

Наступна оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

(i) Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
(ii) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти);
(iii) Фінансові активи, що класифікуються на думку Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти);
(iv) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Компанія не має жодних фінансових активів, віднесених до категорій (ii)-(iv).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та

- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість – це безумовне право Компанії на компенсацію. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Якщо право на безумовну компенсацію не настало, але інші умови договору виконані, Компанія відображає результат операції по даному договору у Звіті про фінансовий стан, як контрактний актив. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передало Замовникові. Компанія оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

За наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування, Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. Для оцінки дисконтованої вартості, управлінський персонал використовує ставку дисконтування на момент укладення договору. Для визначення ставки дисконтування використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ. Коригування обіцяної суми компенсації, з метою урахування істотного компонента фінансування, не проводиться, якщо на момент укладення договору, період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу Замовникові, та часом, коли відбувається оплата за даний товар або послугу, становить менше одного року.

Припинення визнання

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув;
  або
- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та/або (а) Компанія передало практично всі ризики та вигоди від активу або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але при цьому передало контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія здійснює розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю застосовуючи фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з використанням наступної матриці забезпечення:

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочена	0%
Від 31 до 90 днів	5%
Від 91 до 180 днів	20%
Від 181 до 360 днів	50%
Більш ніж 360 днів	100%

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням .

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Кредити та позики

Після первісного визнання позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю (позики), не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Не суттєвою вважати різницю між номінальною та приведеною вартістю меншу ніж 2%.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе кошти на банківських рахунках, депозити до запитання, готівкові кошти та короткострокові високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців чи менше, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів). Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є

незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. В процесі господарської діяльності Компанія сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.
Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Дохід визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво.

Компанія визнає дохід, коли або у міру того, як вона задовольняє зобов'язання, передаючи обіцяний актив клієнтові. Актив передається, коли або у міру того, як клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність покупця керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього.

Компанія у договорах з клієнтами передбачає надання гарантії на певний строк (технічної підтримки). Така гарантія є відокремленою послугою, оскільки Компанія обіцяє надати її клієнтові додатково до продукту, послуги, функціональність якого(ї) описана у договорі. Таку обіцяну гарантію-послугу Компанія обліковує як зобов'язання щодо виконання технічної підтримки та відображає у складі поточної кредиторської заборгованості Звіту про фінансовий стан. Частину ціни операції Компанія розподіляє на таку додаткову гарантію-послугу. З плином часу такі доходи майбутніх періодів Компанія відображає як доходи від надання послуг з технічної підтримки по мірі задоволення зобов'язання за договором.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством.

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

(i) ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
(ii) оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

(i) відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

(ii) відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

(i) ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
(ii) дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Пов'язані особи

Компанія визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які приводяться в МСБО 24. Компанія розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у примітках до фінансових звітів. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не просто на юридичну форму.

Форми фінансової звітності

Компанія подає фінансову звітність органам виконавчої влади, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Для виконання вимог МСФЗ, враховуючи законодавчу невідповідність, Компанія подає фінансову звітність складену відповідно до вимог всіх МСФЗ, в примітках до фінансової звітності. Компанія вважає даний консенсус прийнятним, та як такий, що не суперечить МСФЗ. Для користувачів подання фінансової звітності у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не є обов'язковим, Компанія подає фінансову звітність у формах складених відповідно до вимог МСФЗ.

5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати. Зокрема, Компанією не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дат і застосовуються ретроспективно;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно;
- Поправки до МСБО (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням». Дані

поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;

- Поправки до МСБО (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, що вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Зменшення корисності основних засобів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Компаніям у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності, оскільки знецінення одиниці в цілому не відбувалось.

Оцінки

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості - Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Компанією і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів

здійснюється Компанією на кожну звітну дату. Часткове списання вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву під знецінення запасів.

Резерв під знецінення запасів (окрім ЗВД) та товарів, термін обліку яких на балансі складає більше 1 року, нараховується у розмірі 100% від балансової вартості запасів та відноситься на інші операційні витрати. Резерв під знецінення ЗВД нараховується у розмірі 100% балансової вартості ЗВД в момент їх придбання під конкретний проект та відноситься на собівартість даного проекту.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів. Компанія використовує додаткову ставку запозичення для оцінки зобов'язань з оренди, оскільки не має можливості легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди. Додаткова ставка запозичення орендаря - це ставка відсотка, яку орендар заплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з правом використання за подібних економічних умов. Компанія визначає додаткову ставку запозичення з використанням інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), яка розміщена на сайті НБУ.

7. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік є першою річною фінансовою звітністю Компанії, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2020 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинної станом на 31 грудня 2021 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2020 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила не користуватись добровільними звільненнями, що містяться в Додатках В – Ґ до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1 і застосовуються до Компанії:

І. Бухгалтерські оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2020 року і 31 грудня 2020 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх принципів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

ІІ. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань. Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

ІІІ. Облік хеджування. Компанія не застосовує облік хеджування.

ІV. Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення фінансових активів застосовуються ретроспективно. У випадках, якщо визначення значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту вимагає надмірних витрат або зусиль, керівництво вирішило визнавати очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу на кожну звітну дату, до моменту припинення визнання фінансового інструменту.

Нижче наведена звірка, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за НП(С)БО до обліку за МСФЗ станом на 1 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік:

Стаття	Код рядка	Примітка	НП(С)БО на 01.01.2020	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ на 01.01.2020
Актив							
І. Необоротні активи							
Нематеріальні активи	1000		1 337				1 337
первісна вартість	1001		2 879	24			2 903
накопичена амортизація	1002		-1 542	-24			-1 566
Незавершені капітальні інвестиції	1005		148				148
Основні засоби	1010		7 973		183		8 156
первісна вартість	1011		657 810	-24	-633 475	-14 679	9 632
знос	1012		-649 837	24	633 658	14 679	-1 476
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040						0
Відстрочені податкові активи	1045	В	19 939			-2 192	17 747
Інші необоротні активи	1090	Г		6 765			6 765
Усього за розділом І	**1095**		**29 397**	**6 765**	**183**	**-2 192**	**34 153**
Запаси	1100	А	10 119			-6 280	3 839
Виробничі запаси	1101	А	6 160			-5 581	579
Незавершене виробництво	1102		3				3
Товари	1104	А	3 956			-699	3 257

Стаття	Код рядка	Примітка	НП(С)БО на 01.01.2020	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ на 01.01.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Б	81 388	11 584		-2 278	90 694
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
за виданими авансами	1130		9 302	-1 209			8 093
з бюджетом	1135		453	3 646			4 099
у тому числі з податку на прибуток	1136		148		-148		0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		23 281	-23 281			0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1 608	-575			1 033
Гроші та їх еквіваленти	1165		85 881	-3 244			82 637
Витрати майбутніх періодів	1170	Г	4 082			6 699	10 781
Інші оборотні активи	1190		631	4 811			5 442
Усього за розділом II	**1195**		**216 745**	**-8 268**		**-1 859**	**206 618**
Баланс	**1300**		**246 142**	**-1 503**	**183**	**-4 051**	**240 771**
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		387				387
Капітал у дооцінках	1405		812		-812		0
Додатковий капітал	1410						0
Резервний капітал	1415		97				97
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		54 714		995	-15 779	39 930
Неоплачений капітал	1425						0
Усього за розділом I	**1495**		**56 010**		**183**	**-15 779**	**40 414**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							0
Відстрочені податкові зобов'язання	1500						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Г		4 087		21 476	25 563
Довгострокові забезпечення	1520						0
Цільове фінансування	1525						0
Усього за розділом II			**0**	**4 087**	**0**	**21 476**	**25 563**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615		93 585	-4 086			89 499
розрахунками з бюджетом	1620		9 681				9 681
у тому числі з податку на прибуток	1621		2 871				2 871
розрахунками зі страхування	1625						0
розрахунками з оплати праці	1630		-114	114			0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		2 945	-454		-2	2 489
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		59 974				59 974
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645						0
Поточні забезпечення	1660	Г	22 843			-19 147	3 696
Доходи майбутніх періодів	1665	Г				9 401	9 401
Інші поточні зобов'язання	1690		1 218	-1 164			54
Усього за розділом III	**1695**		**190 132**	**-5 590**	**-**	**-9 748**	**174 794**
Баланс	**1900**		**246 142**	**-1 503**	**183**	**-4 051**	**240 771**

Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2020 року:

Стаття		Примітка	НП(С)БО на 31.12.2020	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ на 31.12.2020
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи	1000		2 091				2 091
первісна вартість	1001		4 003				4 003
накопичена амортизація	1002		-1 912				-1 912
Незавершені капітальні інвестиції	1005		2 554				2 554
Основні засоби	1010		6 586			252	6 838
первісна вартість	1011		23 611			-13 289	10 322
знос	1012		-17 025			13 541	-3 484
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		2 662	-2 662			0
Відстрочені податкові активи	1045						0
Інші необоротні активи	1090	Г, Д		2 662		4 965	7 627
Усього за розділом I	**1095**		**13 893**	**-**	**-**	**5 217**	**19 110**
Запаси	1100	А	27 213			-284	26 929

Стаття		Примітка	НП(С)БО на 31.12.2020	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ на 31.12.2020
Актив							
Виробничі запаси	1101	А	83			0	83
Незавершене виробництво	1102					0	0
Товари	1104	А	27 130			-285	26 845
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Б	42 293	-16 664			25 629
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							0
за виданими авансами	1130		9 744	-1 515			8 229
з бюджетом	1135		2 274	453			2 727
у тому числі з податку на прибуток	1136		1 973		-4		1 969
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		6	-6			0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1 018	-361		-18	639
Гроші та їх еквіваленти	1165		34 584	-50	-10 000		24 534
Витрати майбутніх періодів	1170	Г	1 203			3 532	4 735
Інші оборотні активи	1190		4 413	13 096			17 509
Усього за розділом II	**1195**		**122 748**	**-5 051**	**-10 000**	**3 229**	**110 930**
Баланс	**1300**		**136 641**	**-5 051**	**-10 000**	**8 446**	**130 040**
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		387				387
Капітал у дооцінках	1405		256	-256			0
Резервний капітал	1415		97				97
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		26 363	256		-13 662	12 957
Неоплачений капітал	1425						0
Усього за розділом I	**1495**		**27 103**	**-**	**-**	**-13 662**	**13 441**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Г, Д	1 574			11 977	13 551
Довгострокові забезпечення	1520						0
Цільове фінансування	1525						0
Усього за розділом II			**1 574**	**-**	**-**	**11 977**	**13 551**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		10 000		-10 000		0
Поточна кредиторська заборгованість за:							0
довгостроковими зобов'язаннями	1610	Д				1 542	1 542
товари, роботи, послуги	1615		47 479	3			47 482
розрахунками з бюджетом	1620		5 960				5 960
у тому числі з податку на прибуток	1621						
розрахунками зі страхування	1625						0
розрахунками з оплати праці	1630		-4			4	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		21 234	-3 536			17 698
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		7				7
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645						0
Поточні забезпечення	1660	Г	21 766			-7 058	14 708
Доходи майбутніх періодів	1665	Г				15 651	15 651
Інші поточні зобов'язання	1690		1 522	-1 514		-8	-
Усього за розділом III	**1695**		**107 964**	**-5 047**	**-10 000**	**10 131**	**103 048**
Баланс	**1900**		**136 641**	**-5 047**	**-10 000**	**8 446**	**130 040**

Звірка за 2020 рік:

Стаття		Примітка	НП(С)БО за 2020 рік	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ за 2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Г	477 067			9 949	487 016
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Г	-431 731			-12 741	-444 472
Валовий прибуток (збиток)			**45 336**	**-**	**-**	**-2 792**	**42 544**
Інші операційні доходи	2120		2 087			240	2 327
Адміністративні витрати	2130		-27 150			-3 896	-31 046
Витрати на збут	2150	Г	-19 686			2 492	-17 194
Інші операційні витрати	2180	Б	-12 390			6 946	-5 444
Фінансовий результат від операційної діяльності:	**2190**		**-11 803**	-	-	**2 990**	**-8 813**
Інші фінансові доходи	2220		1 883			0	1 883

Інші доходи	2240					71	71
Фінансові витрати	2250	Г	-50			-3 321	-3 371
Інші витрати	2270		-415			73	-342
Фінансовий результат до оподаткування:	**2290**		**-10 385**	**-**	**-**	**-187**	**-10 572**
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	В	-18 593			2 192	-16 401
Чистий фінансовий результат	**2350**		**-28 978**	**-**	**-**	**2 005**	**-26 973**

Основні коригування різниць між НП(С)БО та МСФЗ пов'язані з наступним:

А. Виробничі запаси

З переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності Компанія змінила підхід до оцінки резерву неліквідних запасів. Нарахування резерву було здійснено через коригування нерозподіленого прибутку на 01 січня 2020 року.

Б. Торгова дебіторська заборгованість

Відповідно до НП(С)БО резерв сумнівних боргів створюється в сумі понесених збитків, в той час як МСФЗ вимагають розрахунку як понесених збитків, так і очікуваних. Тому було здійснено нарахування резерву очікуваних кредитних збитків з віднесенням відповідної суми на непокриті збитки на 01 січня 2020 року. Вплив на збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було визнано в складі збитку за рік, визначеному згідно МСФЗ.

В. Відстрочені податкові активи/зобов'язання

Виконані при переході на МСФЗ коригування призводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. Коригування відстроченого податку були визнані в складі нерозподіленого прибутку на 01 січня 2020 року та в складі витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Г. Виручка за договорами з клієнтами

З переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності Компанія змінила підхід до визнання виручки за договорами з клієнтами. Компанія виділила зобов'язання щодо виконання, договірні активи та активи, що пов'язані з договорами з клієнтами. Нарахування резерву було здійснено через коригування нерозподіленого прибутку на 01 січня 2020 року.

Д. Оренда

З переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності Компанія змінила підхід до визнання оренди. Відповідно були визнані активи права користування та зобов'язання за орендою.

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БОУ, суттєво не відрізнялися від МСФЗ.

8. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 01 січня 2020 року	**4 725**	**1 065**	**1 721**	**2 239**	**9 750**
Придбання	694	1	281	585	1 561
Вибуття	(546)	-	(2)	(261)	(809)
Рекласифікація	59	-	-	(59)	-
на 31 грудня 2020 року	**4 932**	**1 066**	**2 000**	**2 504**	**10 502**
Придбання	404	-	-	5 492	5 896
Вибуття	(122)	(430)	(4)	(178)	(734)
на 31 грудня 2021 року	**5 214**	**636**	**1 996**	**7 818**	**15 664**
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС					
на 01 січня 2020 року	**160**	**30**	**3**	**1 282**	**1 475**
Нарахування	1 270	162	348	666	2 446
Списання при вибутті	(176)	-	-	(261)	(437)
на 31 грудня 2020 року	1 254	192	**351**	1 687	3 484

Нарахування	1 426	154	351	1 712	3 643
Списання при вибутті	(64)	(94)	(2)	(178)	(338)
на 31 грудня 2021 року	**2 616**	**252**	**700**	**3 221**	**6 789**
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ					
на 01 січня 2020 року	**4 565**	**1 035**	**1 718**	**957**	**8 275**
на 31 грудня 2020 року	**3 678**	**874**	**1 649**	**817**	**7 018**
на 31 грудня 2021 року	**2 598**	**384**	**1 296**	**4 597**	**8 875**

9. Активи права користування

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року інформація про рух активів права користування була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
на 01 січня 2020 року	-	-	-
Надходження	5 132	-	5 132
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2020 року	**5 132**	-	**5 132**
Придбання	-	2 286	2 286
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	**5 132**	**2 286**	**7 418**
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС			
на 01 січня 2020 року	-	-	-
Нарахування	167	-	167
Списання при вибутті	-	-	-
на 31 грудня 2020 року	167	-	167
Нарахування	1 719	104	1 823
Списання при вибутті	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	**1 886**	**104**	**1 990**
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ			
на 01 січня 2020 року	-	-	-
на 31 грудня 2020 року	**4 965**	-	**4 965**
на 31 грудня 2021 року	**3 246**	**2 182**	**5 428**

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	Капітальні інвестиції	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
на 01 січня 2020 року	**2 903**	**30**	**2 933**
Придбання	1 124	2 343	3 467
Вибуття	(23)	-	(23)
на 31 грудня 2020 року	**4 004**	**2 373**	**6 377**
Придбання	4	-	4
Вибуття	-	-	-
Рекласифікація	2 373	(2 373)	-
на 31 грудня 2021 року	**6 381**	-	**6 381**
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС			
на 01 січня 2020 року	1 566	-	1 566
Нарахування	370	-	370

Списання при вибутті	(23)	-	(23)
на 31 грудня 2020 року	1 913	-	1 913
Нарахування	441	-	441
Списання при вибутті	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	**2 354**	-	**2 354**
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ			
на 1 січня 2020 року	**1 337**	**30**	**1 367**
на 31 грудня 2020 року	**2 091**	**2 373**	**4 464**
на 31 грудня 2021 року	**4 027**	-	**4 027**

11. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року запаси були представлені таким чином:

	на 31.12. 2021	**на 31.12.2020**	**на 01.01.2020**
Виробничі запаси	52	72	347
Паливо	22	14	21
Запасні частини	153	159	252
Інші матеріали	321	5 538	5 681
Товари	8 888	27 238	3 956
Резерв під знецінення запасів	(894)	(6 092)	(6 418)
Всього:	**8 542**	**26 929**	**3 839**

12. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**на 01.01.2020**
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги	35 113	29 347	97 316
Мінус очікувані кредитні збитки	(3 292)	(3 718)	(6 622)
Всього:	**31 821**	**25 629**	**90 694**

Компанія сформувала резерв під кредитні збитки щодо простроченої заборгованості станом на кожну звітну дату, яка представлена у цій фінансовій звітності.
Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості:

	2021 рік	*2020 рік*
	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	**Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості**
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	**3 718**	**6 622**
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	(426)	(2 904)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	**3 292**	**3 718**

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

	31 грудня 2021 р.			*31 грудня 2020 р.*		
	Валова сума заборгованості	**Мінус резерв під очікувані кредитні збитки**	**Балансова вартість заборгованості**	**Валова сума заборгованості**	**Мінус резерв під очікувані кредитні збитки**	**Балансова вартість заборгованості**
Торговельна дебіторська заборгованість	**35 113**	**(3 292)**	**31 821**	**29 347**	**(3 718)**	**25 629**

В тому числі дебіторська заборгованість за періодами						
- не прострочена	31 821	-	31 821	25 567	-	25 568
- прострочена від 30 до 90 днів	-	-	-	63	(3)	59
- прострочена від 31 до 180 днів	-	-	-	-	-	-
- прострочена від 181 до 360 днів	-	-	-	4	(2)	2
- прострочена понад 360 днів	3 292	(3 292)	-	3 713	(3 713)	-

	01 січня 2020 р.		
	Валова сума заборгованості	**Мінус резерв під очікувані кредитні збитки**	**Балансова вартість заборгованості**
Торговельна дебіторська заборгованість	**97 316**	**(6 622)**	**90 694**
В тому числі дебіторська заборгованість за періодами			
- не прострочена	85 005	-	85 003
- прострочена від 30 до 90 днів	1 394	(70)	1 325
- прострочена від 31 до 180 днів	3 596	(719)	2 877
- прострочена від 181 до 360 днів	2 977	(1 489)	1 489
- прострочена понад 360 днів	4 344	(4 344)	-

Розкриття поточної дебіторської заборгованість пов'язаних сторін наведено в Примітці № 26.

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**на 01.01.2020**
Аванси видані постачальникам	14 979	8 229	8 093
Розрахунки з бюджетом, крім податку на прибуток	739	758	4 099
Передплачені витрати	601	1 203	4 081
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 373	11 936	86 357
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 233)	(11 298)	(85 324)
Всього:	**17 459**	**10 828**	**17 306**

Резерв під очікувані кредитні збитки відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості.

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**на 01.01.2020**
Кошти на банківських рахунках в національній валюті	27 279	14 276	63 408
Кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	171	6 401	645
Короткострокові банківські депозити	200	3 850	18 570
Інші рахунки у банку	30	7	14
Всього:	**27 680**	**24 534**	**82 637**

15. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року інша оборотні активи були представлені таким чином:

	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**на 01.01.2020**
Неотримані податкові накладні	418	878	136
Інші оборотні активи	-	-	60
Всього:	**418**	**878**	**196**

16. Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 01.01.2020
Довгострокові зобов'язання за орендою	3 499	3 486	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	2 159	1 542	-
Всього:	**5 658**	**5 028**	**-**

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по фінансовій оренді і їх зміни протягом звітного періоду:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
на 01 січня 2020 року	**-**	**-**	**-**
Приріст	5 132	-	5 132
Нарахування відсотків	106	-	106
Платежі	(210)	-	(210)
на 31 грудня 2020 року	**5 028**	**-**	**5 028**
Приріст	-	2 286	2 286
Нарахування відсотків	524	26	550
Платежі	(2 057)	(75)	(2 132)
Курсові різниці	-	(74)	(74)
на 31 грудня 2021 року	**3 495**	**2 163**	**5 658**

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	2021	2020
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі собівартості)	687	67
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат)	876	75
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі витрат на збут)	260	25
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі фінансових витрат)	550	106
Всього:	**2 373**	**273**

Наступна таблиця розкриває аналіз недисконтованих орендних платежів, що мають бути сплачені після звітної дати (у тисячах гривень):

	31.12.2021	31.12.2020
Майбутні платежі до 1 року	2 577	2 066
Майбутні платежі від 1 до 5 років	3 763	3 903
Разом мінімальні орендні платежі	**6 340**	**5 969**
За вирахуванням фінансових витрат	(682)	(932)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	**5 658**	**5 028**
в т. ч. довгострокова частина	3 499	3 486
в т. ч. поточна частина	2 159	1 542

17. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 01.01.2020
Торгова кредиторська заборгованість за:			
Товари, роботи, послуги	24 577	46 785	89 499
Основні засоби та нематеріальні активи	-	697	-

Всього:	**24 577**	**47 482**	**89 499**

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються.

18. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 р. інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**на 01.01.2020**
Розрахунки з ПДВ	6 046	5 960	6 810
Заборгованість за розрахунками з учасниками	7	7	59 974
Аванси отримані	25 928	17 698	2 488
Фінансова допомога отримана	6 625	-	-
Розрахунки по заробітній платі	43	-	-
Поточні забезпечення	14 022	14 708	3 697
Інші поточні зобов'язання	-	-	54
Всього:	**52 671**	**38 373**	**73 023**

Поточні забезпечення

Станом на дату балансу резерви і забезпечення по Компанії можуть бути представлені таким чином:

	На 31 грудня 2021 року	*На 31 грудня 2020 року*	*На 1 січня 2020 року*
Забезпечення виплат відпусток	2 895	2 718	2 550
Забезпечення на матеріальне заохочення	11 087	11 087	-
Інші поточні забезпечення	40	903	1 147
Разом	**14 022**	**14 708**	**3 697**

Рухи по забезпеченнях по Компанії рік можуть бути представлені таким чином:

	Забезпечення виплат відпусток	*Забезпечення на матеріальне заохочення*	*Інші поточні забезпечення*	*Разом*
Резерв на 1 січня 2020 року	**2 550**	**-**	**1 147**	**3 697**
Нарахування резерву за період	3 602	11 087	6 421	21 110
Списання (використання) за період	(3 434)	-	(6 665)	(10 099)
Резерв на 31 грудня 2020 року	**2 718**	**11087**	**903**	**14 708**
Нарахування резерву за період	3 527	-	5 916	**9 443**
Списання (використання) за період	(3 350)	-	(6 779)	**(10 129)**
Резерв на 31 грудня 2021 року	**2 895**	**11 087**	**40**	**14 022**

19. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання визначаються на основі ставки 18%.

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 2020 року, був представлений таким чином:

Прибуток або збиток	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	-	(1 346)
Зміна відстроченого податку	-	17 747
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	-	**16 401**

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2021	**2020**
Прибуток/(збиток) до оподаткування	**1 072**	**(10 572)**
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	193	(1 903)
Вплив перегляду тимчасових різниць	-	(17 747)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(193)	3 249
Витрати з податку на прибуток	-	**(16 401)**

Визнаний відстрочений податок відноситься до наступних статей:

	Звіт про фінансовий стан		
	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**На 01.01.2020**
Різниця балансової вартості основних засобів	-	-	42
Резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській та іншій заборгованості	-	-	16 550
Резерв знецінення запасів	-	-	1 155
Всього:	-	-	**17 747**

	Звіт про сукупний дохід	
	2021	**2020**
Витрати/(вигода) по відстроченому податку на прибуток	-	17 747

Компанія не визнавала відстрочені податкові активи станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 р., оскільки відсутні ознаки, що вказують на можливість їх відшкодування в найближчому майбутньому. Такі невизнані відстрочені податкові активи подані нижче:

	Звіт про фінансовий стан	
	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**
Різниця балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	21	94
Резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській та іншій заборгованості	2 615	2 703
Резерв знецінення запасів	161	997
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	15 271	14 440
Всього:	**18 067**	**18 234**

20. Доходи від договорів з клієнтами

20.1. Інформація про виручку

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	**2020**
Доходи від продажу товарів	228 531	259 589
Доходи від надання послуг	187 917	227 427
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	**416 448**	**487 016**

Терміни визнання доходів	**2021**	**2020**
Товари і послуги визнаються у певний момент часу	397 953	472 606
Товари і послуги визнаються з плином часу	18 495	14 410
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	**416 448**	**487 016**

20.2. Залишки по договору

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 01.01.2020
Торгова дебіторська заборгованість	31 821	25 629	90 694
Довгострокові договірні активи	-	2 662	6 764
Короткострокові договірні активи	3 472	16 632	5 247
Актив, який відноситься до договорів з клієнтами	1 287	3 531	6 699
Аванси одержані	25 927	17 698	2 488
Довгострокові зобов'язання щодо виконання технічної підтримки	4 625	8 492	21 476
Поточні зобов'язання щодо виконання технічної підтримки	8 534	15 651	9 401
Поточні зобов'язання щодо виконання інших послуг	400	-	-

Договірні активи відносяться до виручки, визнаної в результаті надання частково завершених послуг, строк оплати яких ще не настав.

Актив, який відноситься до договорів з клієнтами включає в себе передоплачені витрати щодо отримання послуг, які будуть задовольняти наші зобов'язання щодо виконання надання послуги з технічної підтримки.

Зобов'язання за договором включають аванси одержані, ціну угоди, розподілену на гарантії типу «гарантія-послуга», термін дії яких ще не минув і послуги ще не були надані.

За деякими договорами покупцям надається гарантія, що передбачає не лише усунення дефектів, що існували на момент продажу, а й технічне обслуговування протягом 1-5 років. Така «гарантія-послуга» враховується як окремий обов'язок до виконання, на який розподіляється частина ціни угоди. Обов'язок до виконання щодо гарантійного обслуговування (технічної підтримки) виконується протягом гарантійного періоду на підставі строку дії гарантії.

Деякі договори з клієнтами містять значний компонент фінансування, тобто оплачені повністю послуги технічної підтримки, які Компанія буде задовольняти до виконання протягом періоду від 1 до 5 років.

	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у залишок договірного зобов'язання на початок даного періоду	15 651	9 401

21. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

За видами отриманих доходів	2021	2020
Собівартість реалізованих послуг	209 399	238 671
Собівартість реалізованих товарів	168 452	205 801
Всього собівартість реалізованих товарів та послуг:	**377 851**	**444 472**

За елементами витрат	2021	2020
Матеріальні витрати	210 895	240 054
Витрати на оплату праці	16 460	18 796
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	3 428	4 073
Амортизація основних засобів	2 827	1 516
Амортизація нематеріальних активів	219	115
Амортизація активів права користування	687	67
Послуги сторонніх організацій	142 467	178 063
Інші витрати	868	1 788
Всього:	**377 851**	**444 472**

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на оплату праці	11 687	12 767
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	1 900	2 375
Забезпечення невикористаних відпусток	992	934
Забезпечення на матеріальне заохочення	0	3 976
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	3 689	2 858
Комунальні послуги	1 560	1 375
Витрати на ремонт, утримання основних засобів та оренда основних засобів	611	2 454
Амортизація основних засобів	586	620
Амортизація нематеріальних активів	223	254
Амортизація активів права користування	876	75
Охорона	847	852
Банківські послуги	827	943
Транспортні витрати	225	215
Послуги зв'язку	525	720
Страхування	47	51
Матеріальні витрати	138	94
Інші витрати	480	483
Всього:	**25 213**	**31 046**

23. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на оплату праці	6 287	5 535
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	1 582	1 297
Забезпечення невикористаних відпусток	402	506
Забезпечення на матеріальне заохочення	-	1 122
Комунальні послуги	350	254
Оренда основних засобів, витрати на ремонт та утримання основних засобів	235	554
Амортизація основних засобів	141	46
Амортизація нематеріальних активів	5	-
Амортизація активів права користування	260	25
Консультаційні та інші професійні послуги	166	173
Транспортні витрати		1
Матеріальні витрати		6
Представницькі витрати	326	24
Інші витрати	5 294	7 651
Всього:	**15 048**	**17 194**

24. Інші операційні доходи/витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Інші операційні доходи	2021	2020
Зміни у резерві запасів	5 198	-
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків	492	2 263
Прибуток від реалізації необоротних активів	256	14
Інші доходи	132	60
Всього:	**6 078**	**2 327**

Інші операційні витрати	2021	2020
Курсові різниці (нетто)	191	1 795
Знецінення запасів	-	186
Послуги сторонніх організацій	-	2 662
Витрати на оплату праці та пов'язані витрати	-	54
Страхування	582	438
Матеріальні витрати	13	6
Інші витрати	414	303
Всього:	**1 199**	**5 444**

25. Фінансові доходи/витрати

Фінансові доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Фінансові доходи	2021	2020
Нараховані відсотки за поточними рахунками та депозитами	799	1 883
Всього:	**799**	**1 883**

Фінансові витрати	2021	2020
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	550	106
Відсотки за договорами, які генерують виручку	2 387	3 215
Комісія банку	-	50
Всього:	**2 937**	**3 371**

26. Операції з пов'язаними сторонами

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 р., були представлені таким чином:

	Отримана поворотна фінансова допомога	Дивіденди виплачені	Дохід від договорів з клієнтами	Отримані послуги
2021				
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	6 625	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	363 495	-
Всього	**6 625**	**-**	**363 495**	**-**
2020				
Материнське підприємство		56 901		
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	337	3 172
Всього	**-**	**56 901**	**337**	**3 172**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 р. непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	Поточні договірні активи	Торгова кредиторська заборгованість	Інша поточна кредиторська заборгованість
31.12.2021				
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	6 625
Інші пов'язані сторони	31 033	3 362	-	-
Всього	**31 033**	**3 362**	**-**	**6 625**
31.12.2020				
Материнське підприємство				7
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	816	-
Всього	**-**	**-**	**816**	**7**
01.01.2020				
Материнське підприємство	-	-	-	59 974

Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	1 386	-
Всього	**-**	**-**	**1 386**	**59 974**

Винагороди ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	6 622	4 072
Всього:	**6 622**	**4 072**

Суми, розкриті у даній таблиці, відображені у складі адміністративних витрат.

27. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2021 років як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

Трансфертне ціноутворення

Протягом 2021 та 2020 років Компанія не здійснювало операцій, які входять у сферу застосування нормативно правових актів щодо трансфертного ціноутворення.

Юридичні питання

Станом на 31.12.2021 р. суттєві судові справи відсутні.

28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, торгову та іншу кредиторську заборгованість, позики отримані. Компанія не брало участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик - Для діяльності Компанії не характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Для діяльності Компанії, не характерні валютні ризики обумовлені коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та інших валют.

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним

фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Компанії, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями та фінансовими активами Компанії станом на 31 грудня 2021 і 2020 років:

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	31 821	25 629	90 694
Грошові кошти та їх еквіваленти	27 680	24 534	82 637
Усього фінансові активи	**59 501**	**50 163**	**173 331**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(24 577)	(49 056)	(93 586)
Зобов'язання за орендою	(5 658)	(5 028)	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	(6 625)	-	-
Усього фінансові зобов'язання	**(36 860)**	**(54 084)**	**(93 586)**
Чиста фінансова позиція	**22 641**	**(3 921)**	**79 745**

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанія на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 01.01.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	27 680	24 534	82 637
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	31 821	25 629	90 694
Всього:	**59 501**	**50 163**	**173 331**

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

30. Події після звітного періоду

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.
Товариство відмічає наступні події після дати балансу:

1. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

2. Товариство звертає увагу, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року на території України був ведений воєнний стан. Існують ризики ракетних ударів та вилучення майна на користь держави. Окремі працівники були мобілізовані. Зазначені події можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у разі фізичного пошкодження активів Товариства або іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення Товариством своєї основної діяльності. Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Ці події свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Тим не менш, Товариство продовжує діяльність та виконує свої поточні зобов'язання. З огляду на ситуацію керівництво Товариства проводить щоденний оперативний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Керівництво Товариства на момент затвердження цієї звітності, вважає передчасним робити висновки про необхідність прийняття рішення щодо можливого припинення діяльності і не здійснювало будь-яких коригувань фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

За період з 01.01.2022 р. і до дати затвердження фінансової звітності не відбувались будь-які інші події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації..

31. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 31.05.2023 року.

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клюшніченко,т. в. о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
31.05.2023 Дубовська Т.І.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
2021 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІТОН ГРУП»

код ЄДРПОУ 33332092

ЗМІСТ

1. Організаційна структура та опис діяльності компанії,

2. Результати діяльності,

3. Ліквідність і зобов'язання,

4. Довкілля,

5. Кадрова політика,

6. Ризики,

7. Дослідження та інновації,

8. Перспективи розвитку

1. Організаційна структура та опис діяльності компанії

Компанія заснована 29.12.2004.

Станом на 31 грудня 2021 року засновником Компанії є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІ-ТЕЛЕКОМ ХОЛДІНГ" (станом на 31.12.2020 р. – засновником Компанії була Baggio Holding B.V. (Нідерланди)).

Основним кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2021 року є ГАСАНОВ АРТЕМ НАСІБ ОГЛИ.

Адреса Головного офісу та юридична адреса Компанії: місто Київ, проспект Степана Бандери, будинок 9, корпус 2 Д, офіс 2-204.

Органом управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада. Виконавчим органом, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії є Дирекція.

Компанія немає дочірніх підприємств.

Компанія здійснювала такі види діяльності за КВЕД:

62.01 Комп'ютерне програмування (основний)

43.21 Електромонтажні роботи

46.52 Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього

95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування

62.02 Консультування з питань інформатизації

62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

71.20 Технічні випробування та дослідження

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування.

Протягом звітного періоду Компанія змінила назву з ТОВ «Сітронікс Телеком Солюшнс Україна» та ТОВ «СІТОН ГРУП».

Станом на 31 грудня 2021 року загальна чисельність працівників Компанії становила 86 осіб (31.12.2020: 86 осіб).

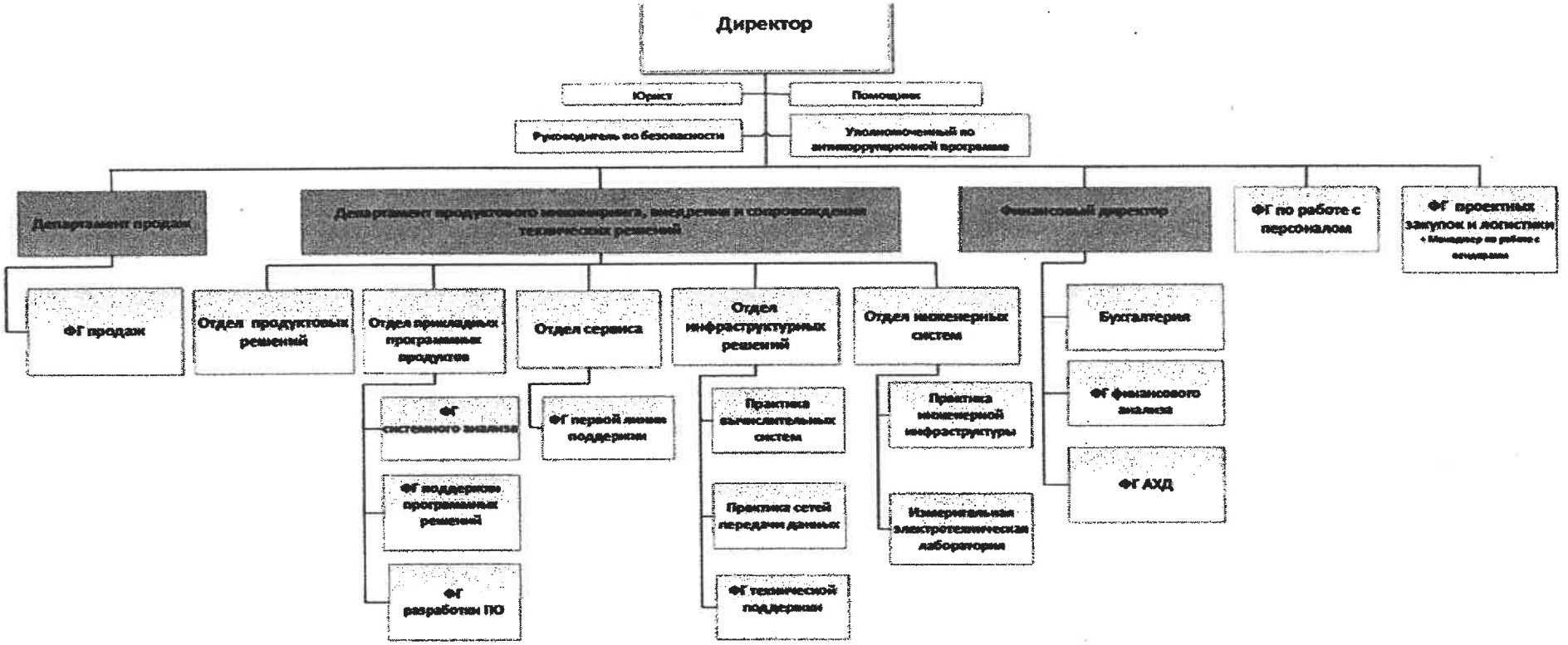
Товариство працює в галузі системної інтеграції, тобто спеціалізується на складних проектах, які включають консультування, проектування, поставку, монтаж, налаштування обладнання та програмного забезпечення, а також подальшу технічну підтримку.

Основні напрямки:

- Телекомунікаційна інфраструктура: DWDM, MPLS, LAN мережі;
- Центри обробки даних;
- Інженерна інфраструктура, СКС, системи електроживлення, кондиціонування, вентиляції, тощо;
- Програмне забезпечення, як власного виробництва, так і впровадження продуктів сторонніх виробників;
- Проектування та побудова систем зберігання даних, серверів, кластерів, тощо;
- Технічна підтримка програмно-апаратних рішень.
- Інформаційна безпека.

Товариство працює переважно з клієнтами сегменту великих підприємств, але активно розвиває клієнтську базу серед малого та середнього бізнесу.

1. Організаційна структура Компанії


Директор
Юрист
Помощник
Руководитель по безопасности
Уполномоченный по антикоррупционной программе
Департамент продаж
Департамент продуктового инжиниринга, внедрения и сопровождения технических решений
Финансовый директор
ФГ по работе с персоналом
ФГ проектных закупок и логистики
ФГ продаж
Отдел продуктовых решений
Отдел прикладных программных продуктов
Отдел сервиса
Отдел инфраструктурных решений
Отдел инженерных систем
Бухгалтерия
ФГ финансового анализа
ФГ АХД
ФГ системного анализа
ФГ поддержки программных решений
ФГ разработки ПО
ФГ первой линии поддержки
Практика вычислительных систем
Практика сетей передачи данных
ФГ технической поддержки
Практика инженерной инфраструктуры
Измерительная электротехническая лаборатория

2. Результати діяльності

2.1. Компанія за 2021 рік отримала прибуток у розмірі 1 072 тис. грн. Основні показники діяльності:

	2021	2020
Дохід від основної діяльності	416 448	487 016
Собівартість реалізованих робіт та послуг	(377 851)	(444 472)
Валовий прибуток	**38 597**	**42 544**
Інші операційні доходи	6 078	2 327
Адміністративні витрати	(25 213)	(31 046)
Витрати на збут	(15 048)	(17 194)
Інші операційні витрати	(1 199)	(5 444)
Фінансовий результат від операційної діяльності	**3 213**	**(8 813)**
Фінансові доходи	799	1 883
Інші доходи	18	71
Фінансові витрати	(2 937)	(3 371)
Інші витрати	(22)	(342)
Прибуток/(збиток) до оподаткування	**1 072**	**(10 572)**
Витрати з податку на прибуток	-	(16 401)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА ПЕРІОД	**1 072**	**(26 973)**
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД	**1 072**	**(26 973)**

2.2 Доходи від договорів з клієнтами

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021		2020	відхилення
Доходи від продажу товарів	228 531		259 589	-31 058
Доходи від надання послуг	187 917		227 427	-390510
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	**416 448**		**487 016**	**-70 568**

Терміни визнання доходів	2021		2020	відхилення
Товари і послуги визнаються у певний момент часу	397 953		472 606	-84 653
Товари і послуги визнаються з плином часу	18 495		14 410	+4 085
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	**416 448**		**487 016**	**-70 568**

2.3 Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

За видами отриманих доходів	2021	2020	відхилення
Собівартість реалізованих послуг	209 399	238 671	-29 272
Собівартість реалізованих товарів	168 452	205 801	-37 349
Всього собівартість реалізованих товарів та послуг:	**377 851**	**444 472**	**-66 621**

За елементами витрат	2021	2020	Відхилення
Матеріальні витрати	210 895	240 054	-29 159

Витрати на оплату праці	16 460	18 796	-2 336
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	3 428	4 073	-645
Амортизація основних засобів	2 827	1 516	+1 311
Амортизація нематеріальних активів	219	115	+104
Амортизація активів права користування	687	67	+620
Послуги сторонніх організацій	142 467	178 063	-35 596
Інші витрати	868	1 788	-920
Всього:	**377 851**	**444 472**	**-66 621**

2.4. *Адміністративні витрати*

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	**2020**	**Відхилення**
Витрати на оплату праці	11 687	12 767	-1 080
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	1 900	2 375	-475
Забезпечення невикористаних відпусток	992	934	+58
Забезпечення на матеріальне заохочення	0	3 976	-3976
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	3 689	2 858	+831
Комунальні послуги	1 560	1 375	+185
Витрати на ремонт, утримання основних засобів та оренда основних засобів	611	2 454	-1843
Амортизація основних засобів	586	620	-34
Амортизація нематеріальних активів	223	254	-31
Амортизація активів права користування	876	75	+801
Охорона	847	852	-5
Банківські послуги	827	943	-116
Транспортні витрати	225	215	+10
Послуги зв'язку	525	720	-195
Страхування	47	51	-4
Матеріальні витрати	138	94	+44
Інші витрати	480	483	-3
Всього:	**25 213**	**31 046**	**-5 833**

2.5. *Витрати на збут*

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	**2020**	**відхилення**
Витрати на оплату праці	6 287	5 535	+752
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	1 582	1 297	+285
Забезпечення невикористаних відпусток	402	506	-104
Забезпечення на матеріальне заохочення	-	1 122	-1 122
Комунальні послуги	350	254	+96
Оренда основних засобів, витрати на ремонт та утримання основних засобів	235	554	-319
Амортизація основних засобів	141	46	+95
Амортизація нематеріальних активів	5	-	+5
Амортизація активів права користування	260	25	+235
Консультаційні та інші професійні послуги	166	173	-7
Транспортні витрати		1	-1
Матеріальні витрати		6	-6
Представницькі витрати	326	24	+302
Інші витрати	5 294	7 651	-2 357
Всього:	**15 048**	**17 194**	**--2 146**

2.6. *Інші операційні доходи/витрати*

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Інші операційні доходи	**2021**	**2020**	**Відхилення**
Зміни у резерві запасів	5 198	-	+5 198
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків	492	2 263	-1 771
Прибуток від реалізації необоротних активів	256	14	+242
Інші доходи	132	60	+72
Всього:	**6 078**	**2 327**	**+3 751**

Інші операційні витрати	**2021**	**2020**	**Відхилення**
Курсові різниці (нетто)	191	1 795	-1604
Знецінення запасів	-	186	-186
Послуги сторонніх організацій	-	2 662	-2 662
Витрати на оплату праці та пов'язані витрати	-	54	-54
Страхування	582	438	+144
Матеріальні витрати	13	6	+7
Інші витрати	414	303	+111
Всього:	**1 199**	**5 444**	**-4 245**

2.7. *Фінансові доходи/витрати*

Фінансові доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Фінансові доходи	**2021**	**2020**	**відхилення**
Нараховані відсотки за поточними рахунками та депозитами	799	1 883	-1 084
Всього:	**799**	**1 883**	**-1 084**

Фінансові витрати	**2021**	**2020**	**відхилення**
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	550	106	+444
Відсотки за договорами, які генерують виручку	2 387	3 215	-828
Комісія банку	-	50	+50
Всього:	**2 937**	**3 371**	**-434**

3. Ліквідність і зобов'язання

Таблиці, що наведені нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення на основі договірних недисконтованих грошових потоків за основною сумою боргу та відсотків та структуру фінансових активів за термінами.

Фінансові зобов'язання

31 грудня 2021 року	**До 6 місяців**	**Від 6 до 12 місяців**	**Від 1 до 2 років**	**Від 2 до 5 років**	**Від 5 років**	**Всього**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 577		-	-	-	24 577
Інші поточні зобов'язання	52 671		-	-	-	52 671
Всього	**77 248**		**-**	**-**	**-**	**77 248**

Фінансові активи

31 грудня 2021 року	**До 6 місяців**	**Від 6 до 12 місяців**	**Від 1 до 2 років**	**Від 2 до 5 років**	**Від 5 років**	**Всього**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	48 280	-	-		-	**48 280**
Гроші та їх еквіваленти	**27 680**		-	-	-	**27 680**
Всього	**75 960**		-		-	**75 960**
Різниця	**1 288**					**1 288**

Фінансові зобов'язання

31 грудня 2020 року	**До 6 місяців**	**Від 6 до 12 місяців**	**Від 1 до 2 років**	**Від 2 до 5 років**	**Від 5 років**	**Всього**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	47 482	-	-	-	-	47 482
Інші поточні зобов'язання	38 373		-	-	-	38 373
Всього	**85 855**		-	-	-	**85 855**

Фінансові активи

31 грудня 2020 року	**До 6 місяців**	**Від 6 до 12 місяців**	**Від 1 до 2 році**	**Від 2 до 5 років**	**Від 5 році в**	**Всього**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	36 457	-	-		-	**36 457**
Гроші та їх еквіваленти	24 534		-	-	-	**24 534**
Всього	**60 991**		-		-	**60 991**
Різниця	**24 864**					**24 864**

Коефіцієнт поточної ліквідності Компанії представлений таким чином:

	31 грудня 2020 року	**31 грудня 2021 року**
Оборотні активи	110 930	92 648
Короткострокові зобов'язання	103 048	88 341
Коефіцієнт поточної ліквідності	**1,08**	**1,05**

4. Довкілля

4.1. Екологічне середовище

Результати діяльності Компанії не мають значного впливу на навколишнє середовище, але компанія намагається максимально ефективно використовувати природні ресурси та впроваджувати ощадні технології. В Законі України «Про охорону навколишнього природного середовища» вказано, що охорона навколишнього природного середовища, раціональне використання природних ресурсів, забезпечення екологічної безпеки життєдіяльності людини – невід'ємна умова сталого економічного та соціального розвитку України. Виходячи з цього твердження, природоохоронна діяльність, підтримка екологічних ініціатив є важливими елементами діяльності вітчизняних суб'єктів господарювання та окремих громадян. Керівництво та співробітники впевнені, що зусилля у цьому напрямку відбивають нагальну потребу розвитку екологічно безпечного суспільства та цивілізації на перспективу, передумовою якого є розумне використання природних ресурсів – щоб ними користувалися не лише сучасне, а й майбутні покоління. Тому Компанія повністю підтримує принципи Глобального договору ООН у сфері захисту навколишнього середовища та пов'язані з ними ініціативи. Співробітники компанії дотримуються вимог ощадливого використання палива та енергетичних ресурсів, оптимізують використання паперу, картриджів, пластикового посуду та інших матеріалів. Для цього ведеться робота по запровадженню системи електронного документообігу та скорочення зайвих документальних процедур. Зокрема, робочі документи співробітників переважно зберігаються в електронному вигляді і роздруковуються у випадку необхідності. Також серед працівників постійно ведеться роз'яснювальна робота щодо поширення екологічної відповідальності та свідомості. Співробітники заохочуються вживати для чорнового друку використаний з одного боку папір, що зменшує загальне його споживання, використання економних режимів друку, компактне форматування документів, надання переваги дистанційному спілкуванню у режимі відео конференцій, телефонного спілкування чи переписка електронною поштою. Ведеться роз'яснювальна робота щодо необхідності збору та утилізації відпрацьованих елементів живлення (батарейок). Електрична енергія в офісі використовуються виключно в виробничих потребах. Постійно оновлюється комп'ютерна та офісна техніка на більш сучасну та енергозберігаючу. Вода використовується виключно для санітарно-гігієнічних та побутових потреб офісного приміщення. Підприємство закуповує тільки високоякісне, сертифіковане пальне відповідно до державних норм та стандартів. Технічне обслуговування та ремонт автомобілів проводиться на спеціалізованих, сертифікованих СТО, які мають договори на утилізацію відпрацьованих мастил, рідин, фільтрів та інших компонентів.

5. Кадрова політика

В Компанії діє Політика «Правила внутрішнього трудового розпорядку». Політика встановлює порядок прийняття та звільнення Працівників, права, обов'язки й відповідальність Працівників і Роботодавця, режим роботи, час відпочинку, застосовування до Працівників заходів заохочення й стягнення, а також інші питання регулювання трудових відносин у ТОВ « Сітон Груп». У 2021 році здійснювалось медичне страхування для робітників компанії.

6. Ризики

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, торгову та іншу кредиторську заборгованість, позики отримані. Компанія не брало участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик - Для діяльності Компанії не характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Для діяльності Компанії, не характерні валютні ризики обумовлені коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та інших валют.

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Компанії, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями та фінансовими активами Компанії станом на 31 грудня 2021 і 2020 років:

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	31 821	25 629

Грошові кошти та їх еквіваленти	27 680	24 534
Усього фінансові активи	**59 501**	**50 163**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(24 577)	(49 056)
Зобов'язання за орендою	(5 658)	(5 028)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(6 625)	-
Усього фінансові зобов'язання	**(36 860)**	**(54 084)**
Чиста фінансова позиція	**22 641**	**(3 921)**

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанія на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Грошові кошти та їх еквіваленти	27 680	24 534
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	31 821	25 629
Всього:	**59 501**	**50 163**

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

7. Дослідження та інновації

Дослідження на постійній основі найновіших і найкращих продуктів і послуг, як на українському, так і на зарубіжних ринках, є невід'ємною частиною діяльності ТОВ «Сітон Груп». Компанія вивчає, адаптує і впроваджує для себе і своїх клієнтів технічні новинки і практики вдосконалення процесів і методології.
Наразі Компанія фокусується на:

- Системах управління і моніторингу інфраструктури і додатків (NMS, Umbrella Managed Systems, Application Monitoring).
- Прикладних програмних продуктах (системи управління знаннями, білінгові системи, системи електронного документообігу).
- Розширення напряму хмарних технологій: Cloud продукти Oracle, SAP (SAP Ariba; Oracle Cloud).

8. Перспективи розвитку

Компанія активно розширює свої компетенції щодо хмарних технологій, сховищ даних та систем управління.
Для вивчення цих технологій, для більш ефективної роботи з замовниками, для вдосконалення і більшої зрілості процесів Компанії, впровроваджуються наступні заходи:

1. Розвиток лабораторії для виконання вимог партнерських програм і для реалізації проектів 2021 р.
2. Нова ERP система, яка охопить єдиним процесом бухгалтерський і управлінський облік, документообіг, керування продажами, менеджмент проектів, поставки, складський облік і відвантаження продукції замовникам.
3. Модернізація власного програмного забезпечення та серверного парку.

Свої перспективи розвитку Компанія пов'язує з розширенням кола клієнтів, зокрема, зарубіжних, і додатковими продажами існуючим замовникам.
Також Компанія працює над можливостями відкриття представництв в інших країнах на нових для себе ринках.

Т. в.о. директора _____ **Андрій Клюшніченко**

Головний бухгалтер _____ **Олена Кисиленко**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
31.05.2023 Дубовська Н.В.