



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2022 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](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



## Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
Думка	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	4
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>5</b>
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	5
ЗАЯВА про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ Товариства з обмеженою відповідальністю «СІТОН ГРУП» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	8

## **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 2022 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 2022 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.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

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 2022 року, була підготовлена за принципом безперервності діяльності, хоча Товариство має високий відсоток залежності від одного клієнта (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 2 «Операційне середовище» 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 Товариства. 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.

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», 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



**Партнер із завдання**  
№ 100560 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності

м. Київ, Україна

15 червня 2023 року



## Контактна інформація

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

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

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

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

## Про нас

АС 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.

АС 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 позовами, 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 31.12.2022 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 15 червня 2023 року.

Від імені керівництва Товариства:

Т. в. о. директора

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 2022 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 Компанію .....	7
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація .....	7
3. Основи складання фінансової звітності.....	9
4. Основні принципи облікової політики.....	10
5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності.....	16
6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення.....	19
7. Основні засоби .....	20
8. Активи права користування.....	20
9. Нематеріальні активи .....	21
10. Запаси.....	21
11. Торгова дебіторська заборгованість .....	22
12. Інша дебіторська заборгованість.....	22
13. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	23
14. Інші оборотні активи .....	23
15. Зобов'язання з оренди .....	23
16. Торгова кредиторська заборгованість .....	24
17. Інші поточні зобов'язання .....	24
18. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки .....	25
19. Доходи від договорів з клієнтами .....	26
20. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг .....	27
21. Адміністративні витрати.....	27
22. Витрати на збут.....	27
23. Інші операційні доходи/витрати.....	28
24. Фінансові доходи/витрати.....	28
25. Операції з пов'язаними сторонами .....	28
26. Умовні та контрактні зобов'язання.....	29
27. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	29
28. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	30
29. Події після звітного періоду .....	31
30. Затвердження фінансової звітності.....	31

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**станом на 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Довгострокові активи</b>			
Основні засоби	7	6 470	8 875
Активи права користування	8	3 583	5 428
Нематеріальні активи	9	3 150	4 027
Довгострокові договірні активи	19	-	-
Відстрочені податкові активи	18	-	-
<b>Усього необоротних активів</b>		<b>13 203</b>	<b>18 330</b>
<b>Поточні активи</b>			
Запаси	10	1 755	8 542
Торгова дебіторська заборгованість	11	24 543	31 821
Передоплата з податку на прибуток		1 969	1 969
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	184 131	17 459
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	67 533	27 680
Поточні договірні активи	19	6 247	3 472
Актив, який відноситься до договорів з клієнтами	19	317	1 287
Інші оборотні активи	14	6 491	418
<b>Усього поточних активів</b>		<b>292 986</b>	<b>92 648</b>
<b>УСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>306 189</b>	<b>110 978</b>
<b>КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал і зобов'язання</b>			
Статутний капітал		387	387
Резервний капітал		97	97
Нерозподілений прибуток / Непокритий збиток		(3 744)	14 029
<b>Усього власного капіталу</b>		<b>(3 260)</b>	<b>14 513</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові зобов'язання щодо виконання	19	33 308	4 625
Довгострокові зобов'язання за орендою	15	2 224	3 499
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>		<b>33 532</b>	<b>8 124</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Поточні зобов'язання щодо виконання	19	10 441	8 934
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	15	1 776	2 159
Торгова кредиторська заборгованість	16	12 245	24 577
Інші зобов'язання	17	251 455	52 671
<b>Усього поточних зобов'язань</b>		<b>275 917</b>	<b>88 341</b>
<b>Усього зобов'язань</b>		<b>309 449</b>	<b>96 465</b>
<b>УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>306 189</b>	<b>110 978</b>

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клошніченко, т.в.о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-31 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»  
15.06.2023 Аудиторська фірма

Сторінка 3 з 31


**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

	<u>прим.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від основної діяльності	19	471 952	416 448
Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг	20	(432 849)	(377 851)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>39 103</b>	<b>38 597</b>
Інші операційні доходи	23	4 415	6 078
Адміністративні витрати	21	(35 990)	(25 213)
Витрати на збут	22	(19 393)	(15 048)
Інші операційні витрати	23	(2 590)	(1 199)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>		<b>(14 455)</b>	<b>3 213</b>
Фінансові доходи	24	1 538	799
Інші доходи		441	18
Фінансові витрати	24	(4 797)	(2 937)
Інші витрати		(426)	(22)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>(17 699)</b>	<b>1 072</b>
Витрати з податку на прибуток	18	-	-
<b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА ПЕРІОД</b>		<b>(17 699)</b>	<b>1 072</b>
<b>ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД</b>		<b>(17 699)</b>	<b>1 072</b>

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клошніченко, т.в.о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-31 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

	прим.	2022	2021
<b>I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		289 161	428 375
Надходження авансів від покупців та замовників		427 750	51 510
Надходження від повернення авансів		7 706	167
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1 537	799
Інші надходження		1 354	1 817
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		(226 649)	(359 415)
Витрачання на оплату праці		(50 442)	(31 046)
Витрачання на оплату відрахування на соціальні заходи		(10 770)	(7 517)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів		(37 862)	(40 482)
Витрачання на оплату авансів		(384 779)	(35 839)
Витрачання на оплату повернення авансів		-	(66)
Інші витрачання		(10 084)	(9 356)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>6 922</b>	<b>(1 053)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації необоротних активів		-	407
Надходження від погашення позик		5 485	-
Витрачання на придбання необоротних активів		(1 462)	(411)
Витрачання на надання позик		(4 181)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(158)</b>	<b>(4)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Отримання позик		37 125	6 625
Грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання		(1 261)	(1 632)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням		(3 696)	(550)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>32 168</b>	<b>4 443</b>
<b>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>		<b>38 932</b>	<b>3 386</b>
Залишок коштів на початок року		27 680	24 534
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		921	(240)
Залишок коштів на кінець року		<b>67 533</b>	<b>27 680</b>

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Ключніченко, т.в.о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7-31 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»  
16.06.2023 Рудовська М

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток / Непокритий збиток	Усього
<b>САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2021</b>	<b>387</b>	<b>97</b>	<b>14 029</b>	<b>14 513</b>
Інші зміни	-	-	(74)	(74)
<b>Скориговане сальдо</b>	<b>387</b>	<b>97</b>	<b>13 955</b>	<b>13 955</b>
Збиток за період	-	-	(17 699)	(17 303)
<b>САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2022</b>	<b>387</b>	<b>97</b>	<b>(3 744)</b>	<b>(3 348)</b>

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

	Статутний капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Усього
<b>САЛЬДО НА 01 СІЧНЯ 2020</b>	<b>387</b>	<b>97</b>	<b>39 930</b>	<b>40 414</b>
Прибуток за період	-	-	(26 973)	(26 973)
<b>САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2020</b>	<b>387</b>	<b>97</b>	<b>12 957</b>	<b>13 441</b>
Прибуток за період	-	-	1 072	1 072
<b>САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2021</b>	<b>387</b>	<b>97</b>	<b>14 029</b>	<b>14 513</b>

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Клюшніченко, т.в.о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7-31 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

Сторінка 6 з 31

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»  
19.06.2023 Яковська МС



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Інформація про Компанію

Компанія заснована 29.12.2004.

Станом на 31 грудня 2022 року засновником Компанії є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІ-ТЕЛЕКОМ ХОЛДІНГ", як і станом на 31.12.2021 р.).

Основними кінцевими бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2022 року є Гасанов Артем Насіб Огли та Гасанов Раміз Насіб Огли.

Адреса Головного офісу та юридична адреса Компанії: місто Київ, проспект Степана Бандери, будинок 9, корпус 3 В, офіс 101.

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.

Станом на 31 грудня 2022 року загальна чисельність працівників Компанії становила 102 особи (31.12.2021: 86 осіб).

### 2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала стрімкого падіння через повномасштабне воєнне вторгнення Російської Федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії.

Протягом 2022 року відбувалась різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн./дол. США, пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн./дол. США.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так посилення обстрілів критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність майже у всіх секторах економіки. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит проводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями – суттєве зростання цін.

ВВП України поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня 2022 року – найгірших місяців для української економіки – ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник покращився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраці МВФ.

Що стосується очікувань від 2023 року, то описані нижче прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотка після значного падіння у 2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

Щодо курсу долара, в Уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який закладено в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн./дол. США, на кінець року – 45,8 грн./дол. США. Інфляція очікується на рівні 28%.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. Ураховуючи вагомість цього ризику, НБУ розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпекових ризиків до середини 2024 року.

За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть низькими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим порівняно з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений споживчий попит та продовження дії мораторію щодо підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення дії мораторію.

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки в 2023 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину в 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1% у 2023 році. Інфляцію МФВ прогнозує на рівні 22,5%. Світовий банк же очікує зростання ВВП України на 3,3%.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій та вживає всіх можливих заходів для зменшення впливу будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися як вже встановлені, так і оціночні результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва Компанії.

#### **Безперервність 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 продуктивний каталог, який запропонували на ринку IT послуг. За результатами Компанія має позитивні рухи до виконання нової стратегії та досягнуто співвідношення 75% / 25% 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні та світі. Вплив військової агресії та 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 Компанії в майбутніх періодах. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності, що дозволяють керівництву бути впевненим в продовженні безперервної діяльності Компанії.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

У Компанії відсутні активи, які опинилися на тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації територіях окремих областей України, або перебували на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії.

В 2022 році реалізація готової продукції, послуг та отримання необхідних матеріалів для безперебійного ведення діяльності відбувається без суттєвих затримок, готується та здається звітність до контролюючих та статистичних органів, поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії, податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства.

На час воєнного стану та карантину Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації, тримає на контролі стан розвитку подій як в Україні в цілому, так і по групі компаній окремо, з врахуванням дотримання умов їх функціонування.

Керівництво Компанії вважає, що:

- Компанія має у своєму розпорядженні достатні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому, щонайменше, протягом наступних 12 календарних місяців;
- вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії за обставин, що склалися;
- вживаються всі необхідні заходи, щоб грошовий потік Компанії мав позитивне значення та дозволяв здійснювати своєчасне погашення поточних зобов'язань перед третіми сторонами;
- управлінський персонал Компанії має наміри продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому;
- припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для складання фінансової звітності.

### 3. Основи складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 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.

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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

### **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 справедливую 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, відображаються аналогічно принципам МСБО 16 «Основні засоби».

При нарахуванні амортизації застосовується пряmlinійний 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 аренда.

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 кожен 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 кожен 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



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 визнанні 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 передала 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 врахування 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 передала практично всі ризики та вигоди від активу або (б) ані передала, ані зберегла за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але при цьому передала 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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 балансовій 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 здійснення 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. Частина 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 оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- (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 оподаткованого 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 оподаткованого 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**

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, випущені, але ще набрали чинності.

#### ***Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37***

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Компанія не може уникнути, оскільки вона має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

Поправки визначають, що під час оцінки того, чи є контракт обтяжливим або збитковим, суб'єкт господарювання має включити витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на пряму оплату праці та матеріалів) і розподіл



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

витрат, безпосередньо пов'язаних із діяльністю за контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, та витрати на управління та нагляд за контрактом). Загальні та адміністративні витрати не пов'язуються безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони прямо не стягуються з контрагента за контрактом.

Компанія застосувало зміни до договорів, за якими вона не виконала всі свої зобов'язання на початок звітного періоду.

До застосування поправок Компанія не визначило жодних контрактів як обтяжливі, оскільки неминучі витрати за контрактами, якими були витрати на їх виконання, включали лише додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з контрактами. У результаті внесення змін деякі інші безпосередньо пов'язані витрати були включені Компанією у визначення витрат на виконання контрактів. Таким чином, Компанія не визнала обтяжливі забезпечення контрактів станом на 1 січня 2022 року та станом на 31 грудня 2022 року.

Відповідно до перехідних положень, Компанія застосовує поправки до контрактів, за якими вона ще не виконала всі свої зобов'язання на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує поправки (дата початкового застосування) і не перераховувала порівняльну інформацію.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### ***Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3***

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### ***Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»***

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Відповідно до перехідних положень, Компанія застосовує поправки ретроспективно лише до виробів основних засобів, які ввели в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було продажів таких виробів, вироблених основними засобами, введеними в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду.

#### ***МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності***

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань в рамках консолідаційних процедур і наслідків об'єднання бізнесу, коли материнська компанія придбала дочірнє підприємство. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### ***МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань***

Поправка роз'яснює суми комісійної винагороди, які суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Подібних поправок до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» не пропонується.

Відповідно до перехідних положень, Компанія застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які були змінені або обмінені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата першого застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки протягом звітного періоду не було змін у фінансових інструментах Компанії.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**МСБО 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості**

Ця поправка скасовує вимогу в параграфі 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки від оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у сфері застосування МСБО 41.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату вона не мала активів, які підпадають під дію МСБО 41.

**Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

**МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»**

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Цей стандарт не застосовується до Компанії.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових**

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюються таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Компанія аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок**

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Компанію.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть надати на розкриття інформації про облікову політику Компанії.

***Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції***

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок.

## **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 Компанією 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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>					
на 01 січня 2021 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
Придбання	583	-	-	807	1 390
Вибуття	(151)	-	-	(71)	(222)
на 31 грудня 2022 року	5 646	636	1 996	8 554	16 832
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>					
на 01 січня 2021 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
Нарахування	971	108	369	2 275	3 723
Списання при вибутті	(79)	-	-	(71)	(150)
на 31 грудня 2022 року	3 508	360	1 069	5 425	10 362
<b>ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>					
на 31 грудня 2021 року	2 598	384	1 296	4 597	8 875
на 31 грудня 2022 року	2 138	276	927	2 676	6 470

## 8. Активи права користування

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух активів права користування була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>			
на 01 січня 2021 року	5 132	-	5 132
Надходження	-	2 286	2 286
Вибуття	-	-	-

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
на 31 грудня 2021 року	5 132	2 286	7 418
Надходження	1 429	-	1 429
Вибуття	(3 452)	-	(3 452)
на 31 грудня 2022 року	3 109	2 286	5 395
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>			
на 01 січня 2021 року	167	-	167
Нарахування	1 719	104	1 823
Списання при вибутті	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	1 886	104	1 990
Нарахування	1 675	457	2 132
Списання при вибутті	(2 310)	-	(2 310)
на 31 грудня 2022 року	1 251	561	1 812
<b>ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>			
на 31 грудня 2021 року	3 246	2 182	5 428
на 31 грудня 2022 року	1 858	1 725	3 583

## 9. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	Капітальні інвестиції	ВСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>			
на 01 січня 2021 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
Придбання	207	-	207
Вибуття	(1 744)	-	(1 744)
на 31 грудня 2022 року	4 844	-	4 844
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>			
на 01 січня 2021 року	1 913	-	1 913
Нарахування	441	-	441
Списання при вибутті	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	2 354	-	2 354
Нарахування	665	-	665
Списання при вибутті	(1 324)	-	(1 324)
на 31 грудня 2022 року	1 694	-	1 694
<b>ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>			
на 31 грудня 2021 року	4 027	-	4 027
на 31 грудня 2022 року	3 150	-	3 150

## 10. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Товари	2 220	8 888
Інші матеріали	274	321
Запасні частини	31	153
Виробничі запаси	20	52
Паливо	4	22

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Резерв під знецінення запасів	(794)	(894)
<b>Всього:</b>	<b>1 755</b>	<b>8 542</b>

Нижче показані зміни у сумі резерву під знецінення запасів:

	2022 рік	2021 рік
	Всього резерв під знецінення запасів	Всього резерв під знецінення запасів
на 1 січня	894	6 092
Зміна резерву	100	5 198
на 31 грудня	794	894

## 11. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги	27 828	35 113
Мінус очікувані кредитні збитки	(3 285)	(3 292)
<b>Всього:</b>	<b>24 543</b>	<b>31 821</b>

Компанія сформувала резерв під кредитні збитки щодо простроченої заборгованості станом на кожен звітну дату, яка представлена у цій фінансовій звітності.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості:

	2022 рік	2021 рік
	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	3 292	3 718
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	(7)	(426)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	3 285	3 292

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

	31 грудня 2022 р.			31 грудня 2021 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
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>27 828</b>	<b>(3 285)</b>	<b>24 543</b>	<b>35 113</b>	<b>(3 292)</b>	<b>31 821</b>
В тому числі дебіторська заборгованість за періодами						
- не прострочена	24 543	-	24 543	31 821	-	31 821
- прострочена від 30 до 90 днів	-	-	-	-	-	-
- прострочена від 31 до 180 днів	-	-	-	-	-	-
- прострочена від 181 до 360 днів	-	-	-	-	-	-
- прострочена понад 360 днів	3 285	3 285	-	3 292	(3 292)	-

Розкриття поточної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено в Примітці № 25.

## 12. Інша дебіторська заборгованість

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Аванси видані постачальникам	183 050	14 979
Розрахунки з бюджетом, крім податку на прибуток	355	739
Передплачені витрати	317	601
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 966	12 373
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 557)	(11 233)
<b>Всього:</b>	<b>184 131</b>	<b>17 459</b>

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

### 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кошти на банківських рахунках в національній валюті	62 498	27 279
Кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	2 246	171
Короткострокові банківські депозити	-	200
Кошти в дорозі в іноземній валюті	2 743	-
Інші рахунки у банку	46	30
<b>Всього:</b>	<b>67 533</b>	<b>27 680</b>

### 14. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші оборотні активи були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Неотримані податкові накладні	6 491	418
Інші оборотні активи	-	-
<b>Всього:</b>	<b>6 491</b>	<b>418</b>

### 15. Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Довгострокові зобов'язання за орендою	2 224	3 499
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	1 776	2 159
<b>Всього:</b>	<b>4 000</b>	<b>5 658</b>

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом звітного періоду:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
<b>на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3 495</b>	<b>2 163</b>	<b>5 658</b>
Приріст	1 429	-	1 429
Нарахування відсотків	370	110	480
Платежі	(1 144)	(597)	(1 741)
Курсові різниці	-	418	418
Видаток	(2 244)	-	(2 244)
<b>на 31 грудня 2022 року</b>	<b>1 906</b>	<b>2 094</b>	<b>4 000</b>

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	2022	2021
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі собівартості)	489	687



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат)	883	876
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі витрат на збут)	303	260
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі фінансових витрат)	479	550
<b>Всього:</b>	<b>2 154</b>	<b>2 373</b>

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

	31.12.2022	31.12.2021
Майбутні платежі до 1 року	2 122	2 577
Майбутні платежі від 1 до 5 років	2 403	3 763
<b>Разом мінімальні орендні платежі</b>	<b>4 525</b>	<b>6 340</b>
За вирахуванням фінансових витрат	(525)	(682)
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>4 000</b>	<b>5 658</b>
в т. ч. довгострокова частина	2 224	3 499
в т. ч. поточна частина	1 776	2 159

## 16. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Торгова кредиторська заборгованість за:</b>		
Товари, роботи, послуги	12 245	24 577
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-
<b>Всього:</b>	<b>12 245</b>	<b>24 577</b>

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються.

## 17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Розрахунки з ПДВ	11 024	6 046
Заборгованість за розрахунками з учасниками	7	7
Аванси отримані	217 377	25 928
Фінансова допомога отримана	6 625	6 625
Розрахунки по заробітній платі	-	43
Поточні забезпечення	16 419	14 022
Інші поточні зобов'язання	3	-
<b>Всього:</b>	<b>251 455</b>	<b>52 671</b>

## Поточні забезпечення

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

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Забезпечення виплат відпусток	6 195	2 895
Забезпечення на матеріальне заохочення	9 739	11 087
Інші поточні забезпечення	483	40
<b>Разом</b>	<b>16 417</b>	<b>14 022</b>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення на матеріальне заохочення	Інші поточні забезпечення	Разом
Резерв на 31 грудня 2021 року	2 895	11 087	40	14 022
Нарахування	5 954	-	5 426	10 920
Списання (використання)	(2 654)	(1 348)	(4 983)	(8 985)
Резерв на 31 грудня 2022 року	6 195	9 739	483	16 417

## 18. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання з податку на прибуток визначаються на основі ставки 18%.

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 2021 року, був представлений таким чином:

Прибуток або збиток	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	-	-
Зміна відстроченого податку	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках</b>	-	-

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2022	2021
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(17 699)	1 072
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	(3 186)	193
Вплив перегляду тимчасових різниць	-	-
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	3 186	(193)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	-	-

Визнаний відстрочений податок відноситься до наступних статей:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Різниця балансової вартості основних засобів	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській та іншій заборгованості	-	-
Резерв знецінення запасів	-	-
<b>Всього:</b>	-	-

Звіт про сукупний дохід	
2022	2021

Витрати/(вигода) по відстроченому податку на прибуток

- -

Компанія не визнавала відстрочені податкові активи станом на 31.12.2022 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 31.12.2022	на 31.12.2021

Різниця балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів

- 21

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській та іншій заборгованості	2 613	2 615
Резерв знецінення запасів	148	161
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	15 103	15 271
<b>Всього:</b>	<b>17 864</b>	<b>18 067</b>

## 19. Доходи від договорів з клієнтами

### 19.1. Інформація про виручку

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходи від продажу товарів	298 161	228 531
Доходи від надання послуг	173 791	187 917
<b>Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:</b>	<b>471 952</b>	<b>416 448</b>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Терміни визнання доходів</b>		
Товари і послуги визнаються у певний момент часу	466 514	397 953
Товари і послуги визнаються з плином часу	5 438	18 495
<b>Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:</b>	<b>471 952</b>	<b>416 448</b>

### 19.2. Залишки по договору

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Торгова дебіторська заборгованість	24 543	31 821
Довгострокові договірні активи	-	-
Короткострокові договірні активи	6 247	3 472
Актив, який відноситься до договорів з клієнтами	317	1 287
Аванси одержані	217 377	25 927
Довгострокові зобов'язання щодо виконання технічної підтримки	2 684	4 625
Поточні зобов'язання щодо виконання технічної підтримки	1 941	8 534
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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у залишок договірних зобов'язання на початок даного періоду	10 034	15 651

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

## 20. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>За видами отриманих доходів</i>		
Собівартість реалізованих послуг	279 845	209 399
Собівартість реалізованих товарів	153 004	168 452
<b>Всього собівартість реалізованих товарів та послуг:</b>	<b>432 849</b>	<b>377 851</b>
<i>За елементами витрат</i>		
Матеріальні витрати	276 154	210 895
Витрати на оплату праці	28 405	16 460
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	6 840	3 428
Амортизація основних засобів	2 879	2 827
Амортизація нематеріальних активів	212	219
Амортизація активів права користування	646	687
Послуги сторонніх організацій	116 027	142 467
Інші витрати	1 686	868
<b>Всього:</b>	<b>432 849</b>	<b>377 851</b>

## 21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на оплату праці	22 470	11 687
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	2 506	1 900
Забезпечення невикористаних відпусток	1 621	992
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	1 173	3 689
Комунальні послуги	1 652	1 560
Витрати на ремонт, утримання основних засобів та оренда основних засобів	287	611
Амортизація основних засобів	966	586
Амортизація нематеріальних активів	255	223
Амортизація активів права користування	1 340	876
Охорона	725	847
Банківські послуги	522	827
Транспортні витрати	230	225
Послуги зв'язку	437	525
Страховання	-	47
Матеріальні витрати	205	138
Інші витрати	1 601	480
<b>Всього:</b>	<b>35 990</b>	<b>25 213</b>

## 22. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на оплату праці	10 725	6 287
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	2 003	1 582
Забезпечення невикористаних відпусток	1 105	402
Комунальні послуги	420	350
Оренда основних засобів, витрати на ремонт та утримання основних засобів	-	235
Амортизація основних засобів	67	141
Амортизація нематеріальних активів	2	5
Амортизація активів права користування	303	260

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Консультаційні та інші професійні послуги	-	166
Представницькі витрати	230	326
Інші витрати	4 538	5 294
<b>Всього:</b>	<b>19 393</b>	<b>15 048</b>

### 23. Інші операційні доходи/витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
<b>Інші операційні доходи</b>		
Зміни у резерві запасів	-	5 198
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків	-	492
Прибуток від реалізації необоротних активів	67	256
Інші доходи	4 348	132
<b>Всього:</b>	<b>4 415</b>	<b>6 078</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Курсові різниці (нетто)	-	191
Знецінення запасів	371	-
Штрафи, пені, неустойки	891	-
Витрати на оплату праці та пов'язані витрати	-	-
Страхування	-	582
Матеріальні витрати	-	13
Інші витрати	1 328	414
<b>Всього:</b>	<b>2 590</b>	<b>1 199</b>

### 24. Фінансові доходи/витрати

Фінансові доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
<b>Фінансові доходи</b>		
Нараховані відсотки за поточними рахунками та депозитами	1 538	799
<b>Всього:</b>	<b>1 538</b>	<b>799</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	480	550
Відсотки за договорами, які генерують виручку	1 100	2 387
Комісія банку	3 217	-
<b>Всього:</b>	<b>4 797</b>	<b>2 937</b>

### 25. Операції з пов'язаними сторонами

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	Отримана поворотна фінансова допомога	Дивіденди виплачені	Дохід від договорів з клієнтами	Отримані послуги
<b>2022</b>				
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	326 058	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>326 058</b>	<b>-</b>
<b>2021</b>				
Материнське підприємство	6 625	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	363 495	-
<b>Всього</b>	<b>6 625</b>	<b>-</b>	<b>363 495</b>	<b>-</b>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років. 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
<b>31.12.2022</b>				
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	21 462	8 500	-	-
<b>Всього</b>	<b>21 462</b>	<b>8 500</b>	<b>-</b>	<b>6 652</b>
<b>31.12.2021</b>				
Суб'єкти господарювання, які здійснюють значний вплив над суб'єктом господарювання	-	-	-	6 625
Інші пов'язані сторони	31 033	3 362	-	-
<b>Всього</b>	<b>31 033</b>	<b>3 362</b>	<b>-</b>	<b>6 625</b>

Винагороди ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	16 004	6 622
<b>Всього:</b>	<b>16 004</b>	<b>6 622</b>

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

## 26. 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 2022 років як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

### Трансфертне ціноутворення

Протягом 2022 та 2021 років Компанія не здійснювала операцій, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення.

### Юридичні питання

Станом на 31.12.2022 р. суттєві судові справи відсутні.

## 27. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, позики отримані. Компанія не брала 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**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 2022 і 2021 років:

<i>Назва статті</i>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Торгова дебіторська заборгованість, нетто	24 543	31 821
Грошові кошти та їх еквіваленти	67 533	27 680
<b>Усього фінансові активи</b>	<b>92 076</b>	<b>59 501</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(12 245)	(24 577)
Зобов'язання за орендою	(4 000)	(5 658)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(6 625)	(6 625)
<b>Усього фінансові зобов'язання</b>	<b>(22 870)</b>	<b>(36 860)</b>
<b>Чиста фінансова позиція</b>	<b>69 206</b>	<b>22 641</b>

**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 2022 та 2021 років максимальна сума кредитного ризику становила:

<i>Фінансові активи</i>	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	67 533	27 680
Торгова дебіторська заборгованість, нетто	24 543	31 821
<b>Всього:</b>	<b>92 076</b>	<b>59 501</b>

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.

## 28. Справедлива вартість фінансових інструментів



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

## 29. Події після звітного періоду

За період з 01.01.2023 р. і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності або додаткового розкриття інформації.

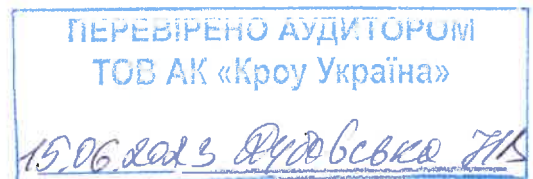
## 30. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 15.06.2023 року.

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Андрій Ключніченко, т.в.о. директора

Олена Кисиленко, головний бухгалтер



# **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

**2022 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 2022 року засновником Компанії є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІ-ТЕЛЕКОМ ХОЛДІНГ".

Основним кінцевим бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2022 року Гасанов Артем Насіб Огли та Гасанов Раміз Насіб Огли.

Адреса Головного офісу та юридична адреса Компанії: місто Київ, проспект Степана Бандери, будинок 9, корпус 3В, офіс 101.

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.

Станом на 31 грудня 2022 року загальна чисельність працівників Компанії становила 102 осіб (31.12.2021: 86 осіб).

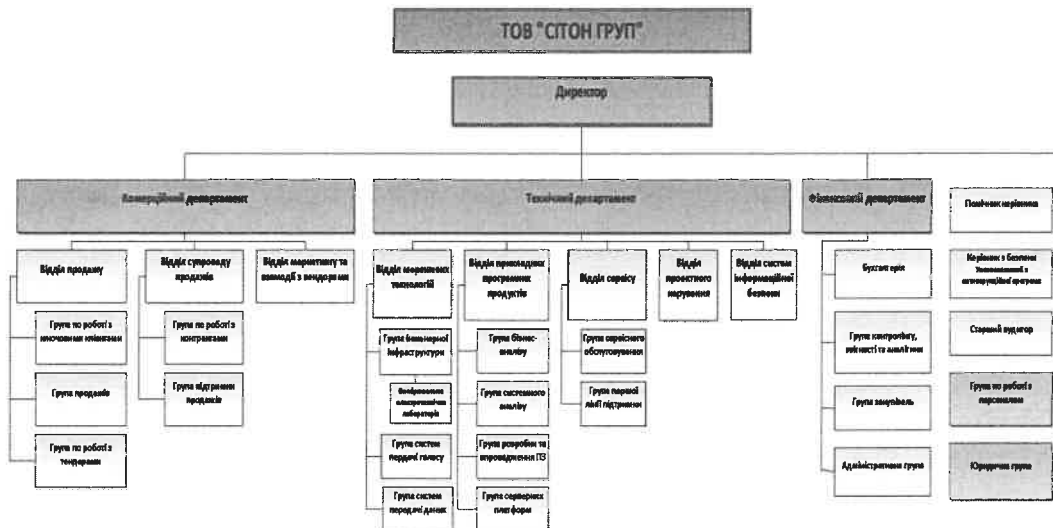
Товариство працює в галузі системної інтеграції, тобто спеціалізується на складних проектах, які включають консультування, проектування, поставку, монтаж, налаштування обладнання та програмного забезпечення, а також подальшу технічну підтримку.

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



## 2. Результати діяльності

### 2.1. Компанія за 2022 рік отримала збиток у розмірі 17 699 тис. грн. Основні показники діяльності:

	2022	2021
Дохід від основної діяльності	471 952	416 448
Собівартість реалізованих робіт та послуг	(432 849)	(377 851)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>39 103</b>	<b>38 597</b>
Інші операційні доходи	4 415	6 078
Адміністративні витрати	(35 990)	(25 213)
Витрати на збут	(19 393)	(15 048)
Інші операційні витрати	(2 590)	(1 199)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>(14 455)</b>	<b>3 213</b>
Фінансові доходи	1 538	799
Інші доходи	441	18
Фінансові витрати	(4 797)	(2 937)
Інші витрати	(426)	(22)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>(17 699)</b>	<b>1 072</b>
Витрати з податку на прибуток	-	-
<b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА ПЕРІОД</b>	<b>(17 699)</b>	<b>1 072</b>
<b>ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД</b>	<b>(17 699)</b>	<b>1 072</b>

### 2.2 Доходи від договорів з клієнтами

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021	відхилення
Доходи від продажу товарів	298 161	228 531	+69 630
Доходи від надання послуг	173 791	187 917	-14 126
<b>Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:</b>	<b>471 952</b>	<b>416 448</b>	<b>+55 504</b>

Терміни визнання доходів	2022	2021	відхилення
Товари і послуги визнаються у певний момент часу	466 514	397 953	+68 561
Товари і послуги визнаються з плином часу	5 438	18 495	-13 057
<b>Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:</b>	<b>471 952</b>	<b>416 448</b>	<b>+55 504</b>

### 2.3 Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021	відхилення
<i>За видами отриманих доходів</i>			
Собівартість реалізованих послуг	279 657	209 399	+70 258
Собівартість реалізованих товарів	153 192	168 452	-15 260
<b>Всього собівартість реалізованих товарів та послуг:</b>	<b>432 849</b>	<b>377 851</b>	<b>+54 998</b>
<i>За елементами витрат</i>			
Матеріальні витрати	276 154	210 895	+65 259
Витрати на оплату праці	28 405	16 460	+11 945
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	6 840	3 428	+3 412
Амортизація основних засобів	2 879	2 827	+52
Амортизація нематеріальних активів	212	219	-7
Амортизація активів права користування	646	687	-41
Послуги сторонніх організацій	116 027	142 467	-26 440
Інші витрати	1 686	868	+818
<b>Всього:</b>	<b>432 849</b>	<b>377 851</b>	<b>+54 998</b>

### 2.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021	Відхилення
Витрати на оплату праці	22 470	11 687	+10 783
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	2 506	1 900	+606
Забезпечення невикористаних відпусток	1 621	992	+629
Забезпечення на матеріальне заохочення	-	0	-
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	1 173	3 689	-2 516
Комунальні послуги	1 652	1 560	+92
Витрати на ремонт, утримання основних засобів та оренда основних засобів	287	611	-324
Амортизація основних засобів	966	586	+380
Амортизація нематеріальних активів	255	223	+32
Амортизація активів права користування	1 340	876	+464
Охорона	725	847	-122
Банківські послуги	522	827	-305
Транспортні витрати	230	225	+5
Послуги зв'язку	437	525	-88
Страховання	-	47	-47
Матеріальні витрати	205	138	+67
Інші витрати	1 601	480	+1 121
<b>Всього:</b>	<b>35 990</b>	<b>25 213</b>	<b>+10 777</b>

### 2.5. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021	відхилення
Витрати на оплату праці	10 725	6 287	+4 438
Соціальні виплати, пов'язані з оплатою праці	2 003	1 582	+421
Забезпечення невикористаних відпусток	1 105	402	+703
Забезпечення на матеріальне заохочення	-	-	
Комунальні послуги	420	350	+70
Оренда основних засобів, витрати на ремонт та утримання основних засобів	-	235	-235
Амортизація основних засобів	67	141	-74
Амортизація нематеріальних активів	2	5	-3
Амортизація активів права користування	303	260	+43
Консультаційні та інші професійні послуги	-	166	-166
Транспортні витрати			
Матеріальні витрати			
Представницькі витрати	230	326	-96
Інші витрати	4 538	5 294	-756
<b>Всього:</b>	<b>19 393</b>	<b>15 048</b>	<b>+4 345</b>

## 2.6. Інші операційні доходи/витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

Інші операційні доходи	2022	2021	Відхилення
Зміни у резерві запасів		5 198	-5 198
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків		492	-492
Прибуток від реалізації необоротних активів	67	256	-189
Інші доходи	4 348	132	+4 216
<b>Всього:</b>	<b>4 415</b>	<b>6 078</b>	<b>-1 663</b>

Інші операційні витрати	2022	2021	Відхилення
Курсові різниці (нетто)	-	191	-191
Знецінення запасів	371	-	+371
Послуги сторонніх організацій	-	-	
Витрати на оплату праці та пов'язані витрати	-	-	
Страховання	891	582	+309
Матеріальні витрати		13	-13
Інші витрати	1 328	414	+914
<b>Всього:</b>	<b>2 590</b>	<b>1 199</b>	<b>+1 391</b>

## 2.7. Фінансові доходи/витрати

Фінансові доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

Фінансові доходи	2022	2021	відхилення
Нараховані відсотки за поточними рахунками та депозитами	1 538	799	+739
<b>Всього:</b>	<b>1 538</b>	<b>799</b>	<b>+739</b>

Фінансові витрати	2022	2021	відхилення
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	480	550	-70
Відсотки за договорами, які генерують виручку	1 100	2 387	-1 287
Комісія банку	3 217	-	+3 217
<b>Всього:</b>	<b>4 797</b>	<b>2 937</b>	<b>+1 860</b>

### 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 2022 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	12 245		-	-	-	12 245
Інші поточні зобов'язання	251 455		-	-	-	251 455
<b>Всього</b>	<b>263 700</b>		-	-	-	<b>263 700</b>

Фінансові активи

31 грудня 2022 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	208 674	-	-	-	-	208 674
Гроші та їх еквіваленти	67 533		-	-	-	67 533
<b>Всього</b>	<b>276 207</b>		-	-	-	<b>276 207</b>
<b>Різниця</b>	<b>(10 566)</b>					<b>(10 566)</b>

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
<b>Всього</b>	<b>77 248</b>		-	-	-	<b>77 248</b>

Фінансові активи

31 грудня 2021 року	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 2 роки	Від 2 до 5 років	Від 5 років в	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	48 280	-	-	-	-	48 280



послуги та інша поточна дебіторська заборгованість					
Гроші та їх еквіваленти	27 680		-	-	27 680
<b>Всього</b>	<b>75 960</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75 960</b>
<b>Різниця</b>	<b>1 288</b>				<b>1 288</b>

Коефіцієнт поточної ліквідності Компанії представлений таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Оборотні активи	92 548	292 986
Короткострокові зобов'язання	88 345	275 917
<b>Коефіцієнт поточної ліквідності</b>	<b>1,05</b>	<b>1,06</b>

## 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, застосування до Працівників заходів заохочення й стягнення, а також інші питання регулювання трудових відносин у ТОВ « Сітон Груп». У 2022 році здійснювалось медичне страхування для робітників компанії.

## 6. Ризики

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву 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 2022 і 2021 років:

<i>Назва статті</i>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	24 543	31 821
Грошові кошти та їх еквіваленти	67 533	27 680
<b>Усього фінансові активи</b>	<b>92 076</b>	<b>59 501</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(12 245)	(24 577)
Зобов'язання за орендою	(4 000)	(5 658)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(6 625)	(6 625)
<b>Усього фінансові зобов'язання</b>	<b>(22 870)</b>	<b>(36 860)</b>
Чиста фінансова позиція	69 206	22 641

**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 2022 та 2021 років максимальна сума кредитного ризику становила:

<i>Фінансові активи</i>	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	67 533	27 680
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	24 543	31 821
<b>Всього:</b>	<b>92 076</b>	<b>59 501</b>

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 напрямку 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, впроваджуються наступні заходи:

1. Розвиток лабораторії для виконання вимог партнерських програм і для реалізації проектів 2022-2023 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

Головний бухгалтер



 Андрій Ключніченко

 Олена Кисиленко

