

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «Де Ново»**

Фінансова звітність станом на та за роки,
що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31
грудня 2020 року,
і на 1 січня 2020 року

Ця фінансова звітність складається з 47 сторінок

Зміст

Аудиторський висновок (Звіт незалежних аудиторів)	3
Баланси (Звіти про фінансовий стан)	7
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)	9
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіти про власний капітал	12
Примітки до річної фінансової звітності	14
Звіт про управління	



Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Де Ново» («Компанія»), що складається з балансів (звітів про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р., звітів про фінансові результати (звітів про сукупний дохід), звітів про власний капітал та про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог 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 аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, яка описує вплив військового вторгнення, розпочатого Російською Федерацією на територію України 24 лютого 2022 року. Як зазначено у примітці 1(б), ці події або умови вказують, що

Суб'єкт господарювання: Товариства з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Код ЄДРПОУ № 35877574

Незалежний аудитор: ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована із законодавством України, член глобальної організації незалежних КРМГ, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської дії № 2397. Від 24 грудня 2015 року.

Адреса: Московська, 32/2, Київ, 01010, Україна

існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до 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 та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 Компанії;
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.



Товариство обмеженою відповідальністю «Де Ново»
Звіт незалежних аудиторів
Сторінка 4

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів,
є:



Алєєв Дмитро Анатолійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101462

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

18 серпня 2022 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»
Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року
Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників ² Адреса, телефон	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
	м. Київ	за КАТОТГГ ¹	2022	01	01
	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	35877574		
	Консультавання з питань інформатизації	за КВЕД	UA80000000000719633		
	114		240		
04136, м. Київ, вул. Північно-Сирецька, буд. 1-3		2009332	62.02		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланси (Звіти про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		10,059	10,370	9,068
первісна вартість	1001		26,975	23,708	19,324
накопичена амортизація	1002		(16,916)	(13,338)	(10,256)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4	10,803	5,483	2,334
Основні засоби	1010	4	233,979	231,442	227,518
первісна вартість	1011		442,907	397,493	355,437
знос	1012		(208,928)	(166,051)	(127,919)
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		435	450	467
Усього за розділом I	1095		255,276	247,745	239,387
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		2,325	1,897	1,916
виробничі запаси	1101		2,325	1,897	1,916
незавершене виробництво	1102		-	-	-
готова продукція	1103		-	-	-
товари	1104		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	29,569	23,637	18,567
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		3,531	1,369	-
з бюджетом	1135		1,013	916	932
у тому числі з податку на прибуток	1136		158	74	77
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1,179	847	4,089
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	50,693	18,884	21,632
готівка	1166		-	-	-
рахунки в банках	1167		50,693	18,884	21,632
Витрати майбутніх періодів	1170		537	514	432
Інші оборотні активи	1190		1,817	289	327
Усього за розділом II	1195		90,664	48,353	47,895
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300		345,940	296,098	287,282

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року
Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований пайовий капітал	1400	7	340,000	340,000	340,000
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(315,217)	(391,551)	(360,674)
Інші резерви	1435		-	-	-
Усього за розділом I	1495		24,783	(51,551)	(20,674)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8	232,289	105,494	252,435
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-
Усього за розділом II	1595		232,289	105,494	252,435
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	49,690	215,540	38,372
товари, роботи, послуги	1615		2,432	904	967
розрахунки з бюджетом	1620		6,033	4,363	2,580
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		978	719	569
розрахунками з оплати праці	1630		7,810	4,427	3,319
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		10,832	1,314	-
Поточні забезпечення	1660		8,225	10,310	6,250
Доходи майбутніх періодів	1665		-	3,069	-
Інші поточні зобов'язання	1690		2,868	1,509	3,464
Усього за розділом III	1695		88,868	242,155	55,521
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700		-	-	-
Баланс	1900		345,940	296,098	287,282

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2021 року дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 321,157 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 347,649 тисяч гривень; 1 січня 2020 року: 307,956 тисяч гривень).

Виконавчий директор

Сергій Карпенко

Головний бухгалтер

Вікторія Варфоломєєва



Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			35877574		

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2021 р.	За 2020 р.
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9	312,701	218,880
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(107,149)	(87,566)
Валовий:				
Прибуток	2090		205,552	131,314
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		1,048	2,768
Адміністративні витрати	2130	10	(90,650)	(69,877)
Витрати на збут	2150	10	(26,349)	(17,937)
Інші операційні витрати	2180		(4,046)	(5,385)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		85,555	40,883
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	11,058	1,093
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	12	(19,992)	(72,697)
Інші витрати	2270		(133)	(124)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		76,488	-
збиток	2295		-	(30,845)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		76,488	-
збиток	2355		-	(30,845)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		76,488	(30,845)

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-47, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.
(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		1,921	1,464
Витрати на оплату праці	2505	11	103,334	76,150
Відрахування на соціальні заходи	2510	11	12,012	8,958
Амортизація	2515		47,077	41,370
Інші операційні витрати	2520		63,850	52,823
Разом	2550		228,194	180,765

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

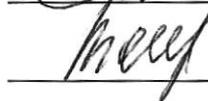
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Виконавчий директор



Сергій Карпенко

Головний бухгалтер



Вікторія Варфоломєєва



Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року
Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			35877574		

**Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2021 р.	За 2020 р.
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	320,035	235,627
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	54,349	24,163
Надходження від повернення авансів	3020	5	2,062
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	234	-
Інші надходження	3095	405	426
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16,720)	(5,645)
Праці	3105	(82,254)	(57,253)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11,918)	(9,834)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64,800)	(42,740)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(41,251)	(25,817)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23,549)	(16,923)
Витрачання на оплату авансів	3135	(68,645)	(60,943)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(586)
Інші витрачання	3190	(1,266)	(811)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	129,425	84,466
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	216	1,093
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(46,585)	(44,408)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(46,369)	(43,315)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	283
Витрачання на погашення позик	3350	(10,881)	(11,597)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(27,344)	(21,342)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(13,248)	(11,418)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(51,473)	(44,074)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31,583	(2,923)
Залишок коштів на початок року	3405	18,884	21,632
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	226	175
Залишок коштів на кінець року	3415	50,693	18,884

Виконавчий директор

Сергій Карпенко

Головний бухгалтер

Вікторія Варфоломєєва

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, вкладеними на сторінках 14-47, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»
Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року
Звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			35877574		

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	340,000	-	-	-	(391,551)	-	-	(51,551)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(154)	-	-	(154)
Скоригований залишок на початок року	4095	340,000	-	-	-	(391,705)	-	-	(51,705)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	76,488	-	-	76,488
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	76,488	-	-	76,488
Залишок на кінець року	4300	340,000	-	-	-	(315,217)	-	-	24,783

Виконавчий директор

(Підпис)



Сергій Карпенко

Головний бухгалтер

(Підпис)

Вікторія Варфоломесва

Звіти про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-47, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року
Звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			35877574		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	340,000	-	-	-	(360,674)	-	-	(20,674)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(30,845)	-	-	(30,845)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(32)	-	-	(32)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(30,877)	-	-	(30,877)
Залишок на кінець року	4300	340,000	-	-	-	(391,551)	-	-	(51,551)

Виконавчий директор



Сергій Карпенко

Головний бухгалтер



Вікторія Варфоломеєва



Звіти про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-47, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

1 Загальні відомості

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново» створене 24 квітня 2008 р. та здійснює свої операції на основі Статуту, зареєстрованого Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 7 жовтня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. єдиним учасником Товариства з обмеженою відповідальністю «Де Ново» (далі «Компанія») є Denovo Overseas Holdings Limited (Кіпр).

Основними видами діяльності підприємства є надання послуг віртуальних приватних хмарних сховищ разом з пакетом послуг ІТ-інфраструктури та послуг комерційних центрів обробки даних. Головний офіс підприємства знаходиться за адресою: Україна, Київ, вул. Північно-Сирецька, будинок 1-3, 04136.

Середня чисельність працівників за 2021 рік становила 113 осіб (2020: 110 осіб).

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Як наслідок, Компанія зіштовхується з економічним та фінансовим ринком України, які мають характеристики ринку, що розвиваються. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, але піддаються різним інтерпретаціям та частим змінам, що, разом з іншими правовими та податковими перешкодами, сприяють проблемам, з якими стикаються суб'єкти в Україні. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем Російської Федерації, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року Російська Федерація анексувала Автономну Республіку Крим, що не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала дві українські самопроголошені республіки в Луганській та Донецькій областях та дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року російські війська вторглися на територію України та розпочали військові дії у кількох місцях. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного погіршення економічної діяльності в Україні. Дані події можуть мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За нинішніх обставин Компанія продовжує операційну діяльність після короткого періоду нестабільної операційної діяльності. Керівництво Компанії розглянуло різні сценарії, включаючи несприятливий, але ймовірний сценарій, пов'язаний із наслідками військових дій на території України, і дійшло висновку, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність на основі наступних міркувань:

- Керівництво очікує, що військові дії не охоплюватимуть захід України або принаймні не призведуть до значних збитків і жертв у цій частині України;
- Компанія має можливість підтримувати достатню операційну діяльність шляхом надання хмарних послуг та послуг центру обробки даних у період війни. Компанія продовжувала операційну діяльність у воєнний час. В 2 кв. 2022 року дохід від операційної діяльності компанії зріс на 30% порівняно з 2 кв. 2021 року. Компанія припускає, що масштаб потенційних збитків для фінансового

стану її клієнтів не буде всеосяжним і обмежуватиметься лише регіонами, де ведуться активні військові дії станом на липень 2022 року;

- Компанія має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення, щонайменше на один рік і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки грошових коштів та надходження грошових коштів від операційної діяльності від клієнтів Компанії, які очікуються в повному обсязі та відповідно до контрактних умов;
- Компанія має безперебійне постачання основних засобів та запасних частин від постачальників, які переважно знаходяться в Києві або західній частині України;
- Компанія зберігає необхідні людські ресурси щонайменше на один рік для повного відновлення операційної діяльності після періоду військового вторгнення.

Однак, на дату цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Продовження військових дій призведе до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам Компанії, а також додаткові адміністративні обмеження, які можуть бути запроваджені українською владою. Крім того, продовження військових дій може призвести до нездатності Компанії продовжити свою операційну діяльність у повному обсязі, а також може виникнути нестача людських ресурсів та запасів, необхідних для здійснення щоденної операційної діяльності Компанії. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, а отже, неможливість реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервної діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та законодавством України щодо фінансового звітування.

Вона є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною відповідно до МСФЗ, при цьому застосовувалися вимоги Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

Раніше Компанія складала фінансову звітність згідно з українськими Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(с)БО). Узгодження з даними попередньої фінансової звітності, складеної відповідно до НП(с)БО, наведено у примітці 17 до цієї фінансової звітності.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Долар США	27.28	28.27	23.69
Євро	30.92	34.74	26.42

На дату цієї фінансової звітності, 18 серпня 2022 року, курс обміну становить 36.57 гривні за 1.00 долар США та 37.03 гривні за 1.00 євро.

(г) Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- примітка 3 (в) (iv) – строки корисного використання основних засобів..

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності, і при складанні початкового звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2020 р. для цілей переходу на МСФЗ.

(а) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Компанія подає прибутки/збитки від курсових різниць по зобов'язанню з оренди та кредиту у складі фінансових доходів/витрат на нетто-основі. Прибутки/збитки від курсових різниць від іншої операційної діяльності подаються у складі інших операційних доходів/витрат.

(б) Фінансові інструменти

(i) *Визнання та первісна оцінка*

Компанія здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

(ii) *Класифікація та подальша оцінка фінансових активів*

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з через інший сукупний дохід (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не пере класифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи пере класифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL з метою повністю або суттєво прибрати ефект невідповідності у бухгалтерському обліку:

- Він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- Його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за FVOCI, якщо вони відповідають обом наступним умовам і не класифікуються як оцінювані за FVTPL:

- якщо вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання грошових потоків за договором та продаж фінансових активів; та
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи процентні доходи або доходи у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід,

прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, яким не притаманний значний ризик зміни справедливої вартості.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні.

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати та прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінювалися, Компанія оцінювала, чи відрізнялися значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припинялося, а новий фінансовий актив визнавався за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія оцінює, чи є модифікація істотною на основі кількісних та якісних факторів у такому порядку: якісні фактори, кількісні фактори, комбінований вплив якісних та кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. Виконуючи цю оцінку, Компанія аналізує вказівки щодо припинення визнання фінансових зобов'язань.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, включення функції конверсії).

Якщо грошові потоки модифікованого активу, що відображені за амортизованою вартістю, істотно не відрізняються, то зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу.

У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу та визнає суму, що виникає в результаті коригування валової балансової вартості, як прибуток або збиток від модифікації у прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість змінених або модифікованих договірних грошових потоків, які дисконтуються за початковою ефективною ставкою відсотку фінансового активу. Понесені витрати та комісії й отримані комісії призводять до коригування балансової вартості модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація (або обмін) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, що відповідає вимогам щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу, коли зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає внаслідок такої модифікації (або обміну) в прибутку чи збитку на дату зміни (або обміну).

Зміни в грошових потоках по існуючим фінансовим зобов'язанням не розглядаються як модифікація, якщо вони є наслідком поточних договірних умов, наприклад зміни фіксованих ставок відсотка, ініційовані банками через зміни ключової ставки НБУ, якщо кредитний договір дає право банкам робити це, і Компанія має можливість або прийняти переглянуту ставку, або погасити позику за номіналом без штрафних санкцій. Компанія розглядає зміну ставки відсотку до рівня поточної ринкової ставки, використовуючи вказівки щодо фінансових інструментів з плаваючою ставкою. Це означає, що ефективна ставка відсотку коригується перспективно.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умов конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо зміна боргових інструментів або умов розглядається як анулювання первинного боргу, то будь-які витрати або понесені збори, відображаються у прибутках або збитках на дату анулювання. Якщо зміна або модифікація не враховується як анулювання боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії зміненого зобов'язання.

(v) Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво

відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(vi) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія наразі має юридично забезпечене право на їх взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(в) Основні засоби

(i) Основа оцінки

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

(ii) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Собівартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені.

(iii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iv) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання.

Амортизація нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Значні компоненти активу оцінюються окремо, і якщо строк корисного використання будь-якого компонента відрізняється від строків корисного використання решти компонентів активу, амортизація такого компонента нараховується окремо.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю і незавершені капітальні інвестиції не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів є такими:

Центри обробки даних	2-25 років
Меблі, офісна та комп'ютерна техніка	2-5 років
Поліпшення орендованих будівель	12 років (менший термін з двох: очікуваний термін оренди та строк корисного використання будівель)

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(г) Нематеріальні активи

(i) Витрати на дослідження та розробку

Витрати на дослідницьку діяльність, що здійснюється з метою отримання нових наукових або технічних знань, визнаються у прибутку або збитку у період їхнього понесення.

Діяльність з розробки включає план або проект для виробництва нових або суттєво вдосконалених продуктів і процесів. Витрати на розробку капіталізуються до складу нематеріальних активів лише якщо виконуються наступні умови:

- витрати на розробку можна достовірно оцінити;
- продукт або процес є технічно та комерційно здійсненними;
- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії;
- Компанія має намір і достатні ресурси для завершення розробки та використання або продажу активу.

Капіталізовані витрати включають вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та накладні витрати, які безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням, а також капіталізовані витрати на позики. Інші витрати на розробку визнаються у прибутку або збитку в період їхнього понесення.

Капіталізовані витрати на розробку оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

(ii) Інші нематеріальні активи

Інші нематеріальні активи, придбані Компанією, які мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

(iii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами. Всі інші витрати, включаючи витрати

на внутрішньо генеровані нематеріальні активи та бренди, визнаються у прибутку або збитку в період їхнього понесення.

(iv) Амортизація

Амортизація нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, крім гудвілу, з дати їх готовності до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів складає 1-10 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість нематеріальних активів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(д) Оренда

На момент початку дії договору Компанія оцінює, чи договір являє собою або містить оренду. Договір являє собою чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. З метою оцінки того, чи договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом, Компанія використовує визначення оренди згідно з МСФЗ 16.

(i) Компанія як орендар

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни.

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Компанія здійснює первісне визнання активу у формі права користування за собівартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінена сума витрат на демонтаж та перевезення базового активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди Компанією передаються фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом або коли собівартість активу у формі права користування відображає той факт, що Компанія реалізує можливість покупки. У такому випадку актив у формі права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання базового активу на тій самій основі, що й основні засоби. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за ставкою додаткових запозичень Компанії. Як правило, компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;

- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу у формі права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових зобов'язань та поточної частки довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування і зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних та короткострокових активів, включаючи оренду технічних приміщень. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(ii) Компанія як орендодавець

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Компанія оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Компанія відображає орендні платежі, отримані за договорами операційної оренди, як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди як частину чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Компанія надає в оренду клієнтам приміщення в центрах обробки даних. Компанія класифікувала цю оренду як операційну.

(e) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за конкретним визначенням собівартості та за методом «перше надходження-перше вибуття» (ФІФО) і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(ж) Зменшення корисності

(i) *Непохідні фінансові активи*

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (ОКЗ). Нова модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та боргових інвестицій у цінні папери що оцінюються за FVOCI, але не застосовується до фінансових активів, що оцінюються за FVTPL.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу дебіторську заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

Резерви під збитки від зменшення корисності оцінюються одним з таких способів:

- ОКЗ за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Компанія оцінює резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 180 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знецінений», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення більше 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

При оцінці того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти кредитно-знеціненими, Компанія враховує такі фактори:

- значні фінансові труднощі у банку;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж пару днів;
- ймовірність оголошення банком банкрутства або іншої фінансової реорганізації.

Подання зменшення корисності

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за фінансовими активами визнаються у складі інших операційних витрат і не відображаються окремо в звіті про сукупний дохід, виходячи з міркувань суттєвості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Сумою очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК) є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притік грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(з) Зареєстрований пайовий капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення частки.

Зміна «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності» була випущена у лютому 2008 року. Ця зміна є чинною для річних періодів, що починаються 1 січня 2009 р. або пізніше. До внесення цієї зміни МСБО 32 вимагав класифікувати частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю як зобов'язання, оскільки такі товариства зобов'язані виплачувати учасникам, що вибувають, їх частку у чистих активах. Після прийняття зазначеної зміни МСБО 32 вимагає класифікувати такі частки як власний капітал, а не як зобов'язання, якщо, за умови відповідності іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, на зміні визнаних чистих активів або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, загальна сума грошових потоків за якими ґрунтується переважно на зазначених вище статтях, або таких інструментів, що обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Відповідно, управлінський персонал визначив, що всі умови, що вимагаються для класифікації інструменту з правом дострокового погашення, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства з обмеженою відповідальністю, як капіталу, виконані. Крім того, Компанія має тільки одного учасника, чий вихід зі складу Компанії через дострокове погашення інструменту заборонений законодавством. Отже, такі частки класифікуються як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку участі у капіталі.

(и) Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Якщо відрахування до соціальних програм приносять користь усій громаді, а не обмежуються тільки працівниками Компанії, вони визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були здійснені.

(к) Забезпечення

Забезпечення визнається, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання приведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(л) Дохід від основної діяльності

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка породжує юридично обов'язкові права та обов'язки, за якими клієнт є стороною, що уклала із суб'єктом господарювання договір про отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання, в обмін

на компенсацію. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням закону. Договори Компанії укладаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі компенсації, зазначеної в договорі з клієнтом. Компанія визнає дохід, коли вона передає контроль над послугою клієнту. Дохід оцінюється за вирахуванням повернення продукції й уцінок, торгових і оптових знижок.

Компанія отримує доходи переважно від надання хмарних послуг у відповідності до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та оренди центрів обробки даних у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда». Для доходів від надання послуг (Відшкодування витрат на комунальні послуги) Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

(i) Визнання доходів від оренди

Компанія надає в оренду клієнтам приміщення в центрах обробки даних за договорами оренди, які укладаються на термін переважно до 12 місяців. Відповідно до договорів оренди орендні ставки зазвичай встановлюються в гривні з індексацією на коливання курсу валют. Усі угоди передбачають можливість дострокового розірвання. Компанія визнає орендні платежі, отримані за операційною орендою, як дохід на рівномірній основі протягом терміну оренди як частину доходу від основної діяльності.

Виставлення рахунків за послуги оренди центрів обробки даних і хмарні послуги відбувається щомісяця, а умови оплати залежно від клієнта складають від 3 до 30 днів, деякі контракти передбачають передоплату.

Дохід від хмарних послуг визнається на рівномірній основі протягом періоду надання послуг. Дохід визнається за період, в якому надавалися відповідні послуги. Оскільки Компанія має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта послуг Компанії, наданих на сьогоднішню дату, Компанія використовує практичне звільнення відповідно до МСФЗ 15 і визнає дохід у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Рахунки за такі послуги виставляються щомісячно.

Якщо послуги за однією угодою надаються в різні звітні періоди, то компенсація розподіляється на основі їх відносних окремо взятих цін продажу. Окрема взята ціна продажу визначається на основі прейскурантних цін, за якими Компанія продає послуги в окремих операціях.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(м) Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати та доходи Компанії включають наступне:

- доходи від отриманих відсотків;
- витрати на виплату відсотків;
- прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають на фінансових активах та зобов'язаннях.

(н) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей складання фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Управлінський персонал вважає, що ризик донарахування у цій фінансовій звітності податкових зобов'язань за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, відсутній, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства і попереднього досвіду. Даний аналіз ґрунтується на прогнозах оцінках та припущеннях і може передбачати формулювання певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на розмір витрат з податків за період, в якому відбулися зміни.

(o) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Ряд нових стандартів застосовуються до річних періодів, які починаються після 31 грудня 2021 р., і їх застосування дозволено раніше; однак, Компанія ще не прийняла нові або змінені стандарти під час складання цієї фінансової звітності.

Змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

4 Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші	Усього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Первісна вартість</i>									
На 31 грудня 2020 р.	103,680	132,479	6,353	6	3,214	151,761	397,493	5,483	402,976
Надходження	4,724	31,582	653	-	2,358	6,719	46,036	5,320	51,356
Вибуття	-	(210)	(282)	-	(130)	-	(622)	-	(622)
На 31 грудня 2021 р.	108,404	163,851	6,724	6	5,442	158,480	442,907	10,803	453,710
<i>Накопичений знос та амортизація</i>									
На 31 грудня 2020 р.	(6,078)	(76,361)	(5,099)	(6)	(2,614)	(75,893)	(166,051)	-	(166,051)
Нараховані знос та амортизація	(6,564)	(24,998)	(880)	-	(2,569)	(8,488)	(43,499)	-	(43,499)
Знос та амортизація при вибутті	-	210	282	-	130	-	622	-	622
На 31 грудня 2021 р.	(12,642)	(101,149)	(5,697)	(6)	(5,053)	(84,381)	(208,928)	-	(208,928)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	97,602	56,118	1,254	-	600	75,868	231,442	5,483	236,925
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	95,762	62,702	1,027	-	389	74,099	233,979	10,803	244,782

Товариство з обмеженою відповідальністю «Де Ново»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, і на 1 січня 2020 року

Примітки до фінансової звітності

(у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші	Усього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Первісна вартість</i>									
На 1 січня 2020 р.	100,953	102,413	5,701	2	1,553	144,815	355,437	2,334	357,771
Надходження	2,727	30,088	712	4	1,717	6,946	42,194	3,149	45,343
Вибуття	-	(22)	(60)	-	(56)	-	(138)	-	(138)
На 31 грудня 2020 р.	103,680	132,479	6,353	6	3,214	151,761	397,493	5,483	402,976
<i>Накопичений знос та амортизація</i>									
На 1 січня 2020 р.	-	(55,855)	(4,942)	(2)	(1,553)	(65,567)	(127,919)	-	(127,919)
Нараховані знос та амортизація	(6,078)	(20,528)	(216)	(4)	(1,117)	(10,326)	(38,269)	-	(38,269)
Знос та амортизація при вибутті	-	22	59	-	56	-	137	-	137
На 31 грудня 2020 р.	(6,078)	(76,361)	(5,099)	(6)	(2,614)	(75,893)	(166,051)	-	(166,051)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2020 р.	100,953	46,558	759	-	-	79,248	227,518	2,334	229,852
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	97,602	56,118	1,254	-	600	75,868	231,442	5,483	236,925

На 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. будівлі та споруди представлені активами з права користування центрів обробки даних та офісних приміщень.

Вартість повністю зношених основних засобів складає 79,899 тисяч гривень на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 57,278 тисяч гривень; 1 січня 2020 р.: 24,496 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

(а) Витрати на знос

Витрати на знос за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	34,036	31,194
Адміністративні витрати	8,938	6,395
Витрати на збут	313	311
Інші операційні витрати	212	369
	43,499	38,269

(б) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, представлені Компанією як основні засоби у групі будинків та споруд. Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена у примітці 18.

5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Залишки коштів в USD	31,014	440	775
Залишки коштів в UAH	19,679	18,444	20,857
	50,693	18,884	21,632

Інформація про кредитний та валютний ризики, яких зазнає Компанія, наведені в Примітці 15.

6 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за послуги у сфері хмарних технологій	27,102	22,591	17,857
Дебіторська заборгованість за послуги оренди центру обробки даних	8,403	7,212	6,437
Резерв на очікувані кредитні збитки	(5,936)	(6,166)	(5,727)
	29,569	23,637	18,567

Станом на 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість семи найбільших клієнтів Компанії складає 19,635 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 17,216 тисяч гривень; 1 січня 2020 р.: 12,719 тисяч гривень), що становить 55% (31 грудня 2020 р.: 58%; 1 січня 2020 р.: 52%) від валової балансової вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Інформація про кредитний ризик Компанії, пов'язаний з дебіторською заборгованістю, розкрита в Примітці 15(б).

7 Зареєстрований пайовий капітал

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. єдиним власником Компанії є Denovo Overseas Holdings Limited (Кіпр), якій належить 100% зареєстрованого капіталу Компанії. Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. зареєстрований капітал становить 340,000 тисяч гривень.

(б) Дивіденди

Компанія не оголошувала дивідендів у 2021 та 2020 роках.

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Розподіл прибутку Компанією, як правило, декларується лише виходячи з поточного або накопиченого прибутку, як показано у фінансовій звітності, а не із сум, раніше перенесених у резерви.

8 Інші довгострокові зобов'язання та поточна частка довгострокових зобов'язань

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Короткострокові зобов'язання за кредитом від материнської компанії	32,734	181,240	-
Короткострокові зобов'язання з оренди	14,200	13,670	10,176
Нараховані відсотки за кредитом від материнської компанії	2,756	20,630	28,196
	49,690	215,540	38,372

Довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Довгострокові зобов'язання за кредитом від материнської компанії	130,935	-	161,658
Довгострокові зобов'язання з оренди	101,354	105,494	90,777
	232,289	105,494	252,435

Станом на 31 грудня 2021 р. кредит від материнської компанії мав дату погашення 31 грудня 2025 р. (станом на 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. дата погашення складала 1 серпня 2021 р.) та фіксовану процентну ставку 6.5% .

Інформація про ринковий та валютний ризики, яких зазнає Компанія, наведені в Примітці 15.

Узгодження змін у зобов'язаннях з оренди з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

(в тисячах гривень)

	2021		2020	
	Кредит від материнської компанії	Зобов'язання з оренди	Кредит від материнської компанії	Зобов'язання з оренди
Станом на 1 січня	201,870	119,164	189,854	100,953
Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:				
Виплачені проценти (кредит)	(27,344)	-	(21,342)	-
Погашення тіла кредиту	(10,881)	-	(11,597)	-
Погашення зобов'язань з оренди (включаючи відсотки)	-	(13,248)	-	(11,418)
Надходження за кредитом	-	-	283	-
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(38,225)	(13,248)	(32,656)	(11,418)
Зміни в результаті руху коштів від операційної діяльності:				
Сплата податку на виведений капітал	(1,436)	-	(1,123)	-
Змін грошових потоків від операційної діяльності	(1,436)	-	(1,123)	-
Інші зміни:				
Процентні витрати	11,208	8,784	11,753	9,025
Вплив змін валютних курсів	(6,992)	(3,850)	34,042	17,877
Надходження / модифікація зобов'язань з оренди	-	4,724	-	2,727
Інші зміни	-	(20)	-	-
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	4,216	9,638	45,795	29,629
Станом на 31 грудня	166,425	115,554	201,870	119,164

9 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлений наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Дохід за контрактами з клієнтами відповідно до МСФЗ 15		
Хмарні послуги	231,080	145,063
Відшкодування витрат на енергоспоживання	17,845	12,080
Дохід відповідно до МСФЗ 16		
Дохід від оренди центрів обробки даних	63,776	61,737
	<u>312,701</u>	<u>218,880</u>

10 Адміністративні витрати та витрати на збут

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Заробітна плата та внески на соціальне страхування (примітка 11)	69,643	52,726
Знос та амортизація	10,541	8,139
Комунальні послуги	6,232	4,512
Професійні послуги	1,796	1,266
Комунікації	282	300
Безпека	192	127
Оренда	77	15
Інші	1,887	2,792
	<u>90,650</u>	<u>69,877</u>

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Заробітна плата та внески на соціальне страхування (примітка 11)	21,298	13,981
Маркетинг	1,267	1,543
Знос та амортизація	794	538
Професійні послуги	514	252
Інші	2,476	1,623
	<u>26,349</u>	<u>17,937</u>

11 Компенсації працівникам

Компенсації працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Оплата праці	103,334	76,150
Відрахування у фонди соціального страхування	12,012	8,958
	115,346	85,108

Компенсації працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., були розподілені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Адміністративні витрати	69,643	52,726
Витрати на збут	21,298	13,981
Собівартість реалізованих послуг	23,068	17,369
Інші операційні витрати	1,337	1,032
	115,346	85,108

Крім того, витрати на персонал у розмірі 2,963 тисячі гривень були капіталізовані до складу собівартості основних засобів та нематеріальних активів протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р. (2020: 2,911 тисяч гривень).

12 Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Чисті доходи від курсових різниць за кредитом від материнської компанії та зобов'язаннями з оренди	10,842	-
Процентні доходи за поточними рахунками	216	1,093
	11,058	1,093

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Процентні витрати за кредитом від материнської компанії	11,208	11,753
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	8,784	9,025
Чисті витрати від курсових різниць за кредитом від материнської компанії та зобов'язаннями з оренди	-	51,919
	19,992	72,697

13 Зобов'язання з оренди

На 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. зобов'язання з оренди представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	Рядок у звітності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	1515	101,354	105,494	90,777
Короткострокові зобов'язання з оренди	1610	14,200	13,670	10,176
		115,554	119,164	100,953

Інформація про договори оренди, за якими Компанія виступає як орендар, розкрита в примітці 18.

14 Витрати з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток в Україні у 2021 та 2020 роках становила 18%.

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлена таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	%	2020	%
Прибуток / (збиток) до оподаткування	76,488	100%	(30,845)	100%
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	13,768	18.00%	(5,552)	18.00%
Зміна суми невизнаного відстроченого податкового активу у зв'язку з впровадженням МСФЗ	-	0%	(3,718)	12.05%
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	1,219	1.59%	-	0%
Неоподатковуваний дохід, що не класифікується як дохід для цілей розрахунку податку на прибуток	(83)	(0.11%)	-	0%
Зміна суми невизнаного відстроченого податкового активу	(14,904)	(19.49%)	9,270	30.05%
(Дохід) / витрати з податку на прибуток	-	-	-	-

(б) Невизнані відстрочені податкові активи

Невизнаний відстрочений податковий актив за типами тимчасових різниць станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1,068	1,110	1,030
Основні засоби та нематеріальні активи	(1,655)	(1,921)	(2,655)
Накопичені податкові збитки	30,686	45,814	37,368
	<u>30,099</u>	<u>45,003</u>	<u>35,733</u>

Відстрочений податковий актив не було визнано Компанією станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р., тому що керівництво не очікує отримання у найближчому майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані ці відстрочені податкові активи.

15 Управління фінансовими ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Компанія не має офіційно затверджених політик або процесів для управління фінансовими ризиками, оскільки фінансові інструменти не є суттєвими в діяльності Компанії. Нижче описано основні фінансові ризики, як вони контролюються і хто приймає рішення щодо управління фінансовими ризиками.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з фінансовими активами Компанії.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак керівництво також враховує фактори, які можуть вплинути на кредитний ризик клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та країні, в якій працюють контрагенти.

Керівництво розробило кредитну політику, згідно з якою кожен новий клієнт окремо аналізується на кредитоспроможність перед тим, як Компанія пропонує типові умови оплати та надання послуг. Ліміти встановлюються для кожного клієнта і представляють максимальну суму до пропонування без погодження з керівництвом; ці ліміти періодично переглядаються. Клієнти, які не відповідають стандартам кредитоспроможності Компанії, можуть укладати операції з Компанією лише на основі передоплати.

Кожен клієнт аналізується на індивідуальній або колективній основі з метою оцінки очікуваних кредитних збитків станом на звітну дату. Якщо існують ознаки безнадійної заборгованості, оцінюється сума відшкодування та створюється відповідний резерв на покриття збитків від зменшення корисності. Сума резерву списується через прибуток або збиток. Під час моніторингу кредитного ризику контрагенти групуються відповідно до їхніх кредитних характеристик, включаючи їхнє географічне розташування, історію операцій з Компанією та наявність попередніх фінансових труднощів.

Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. для цілей колективної оцінки Компанія використовувала матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості. Компанія вважає, що наявна у неї дебіторська заборгованість не містить значного кредитного ризику.

Макроекономічні чинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії. Компанія не вимагає від контрагентів застави під дебіторську заборгованість та інші фінансові інструменти.

Перегляд кредитного ризику та припущень, що використовуються при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки, відбувається на регулярній основі.

(i) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Гроші та їх еквіваленти	50,693	18,884	21,632
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29,569	23,637	18,567
	80,262	42,521	40,199

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги.

Рух резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги протягом року був наступним:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
Станом на 1 січня	6,166	5,727
Нарахування / (сторнування) резерву під зменшення корисності	(230)	439
Станом на 31 грудня	5,936	6,166

Станом на 31 грудня 2021 р. 100% грошей та їх еквівалентів Компанії утримувалися в українських банках з кредитним рейтингом В, визначеним рейтинговим агентством Fitch (31 грудня 2020 р.: 99%, 1 січня 2020 р.: 90%).

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Компанією не був відображений в обліку резерв під зменшення корисності. Компанія також вважає, виходячи з зовнішніх кредитних рейтингів контрагентів, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншої дебіторської заборгованості, не включаючи видані аванси, наведено нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.			31 грудня 2020 р.	
	Кредитно знецінена	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Не прострочена	Ні	27,349	44	20,304	256
Прострочена на 1-30 днів	Ні	879	219	3,928	352
Прострочена на 31-90 днів	Ні	1,732	128	26	13
Прострочена на 91-180 днів	Ні	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 180 днів	Так	5,545	5,545	5,545	5,545
Усього		35,505	5,936	29,803	6,166

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.			1 січня 2020 р.	
	Кредитно знецінена	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Не прострочена	Ні	20,304	256	16,786	-
Прострочена на 1-30 днів	Ні	3,928	352	7,047	5,348
Прострочена на 31-90 днів	Ні	26	13	280	189
Прострочена на 91- 180 днів	Ні	-	-	152	142
Прострочена більш ніж на 180 днів	Так	5,545	5,545	29	48
Усього		29,803	6,166	24,294	5,727

Крім кредитного ризику за фінансовими активами, на 31 грудня 2021 р. Компанія зазнає ризику неповернення передоплат постачальникам на суму 3,531 тисячу гривень (31 грудня 2020 р.: 1,369 тисяч гривень; 1 січня 2020 р.: 0 тисяч гривень), передоплати за основні засоби (включені в незавершені капітальні інвестиції) на суму 5,001 тисячу гривень (31 грудня 2020 р.: 1,988 тисяч гривень; 1 січня 2020 р.: 360 тисяч гривень) та витрат майбутніх періодів на суму 537 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 514 тисяч гривень; 1 січня 2020 р.: 432 тисячі гривень).

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії чотирьом найбільшим клієнтам за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., становить 32% від загального доходу від реалізації (2020: 31%).

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику завдання шкоди репутації Компанії.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік, представлені нижче.

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років
31 грудня 2021 р.					
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Позика від материнської компанії	166,425	191,957	46,128	145,829	-
Зобов'язання з оренди	115,554	190,036	12,991	51,962	125,083
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2,432	2,432	2,432	-	-
	284,411	384,425	61,551	197,791	125,083
31 грудня 2020 р.					
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Позика від материнської компанії	201,870	208,745	208,745	-	-
Зобов'язання з оренди	119,164	205,617	13,179	51,658	140,780
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	904	904	904	-	-
	321,938	415,266	222,828	51,658	140,780
1 січня 2020 р.					
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Позика від материнської компанії	189,854	206,494	38,704	167,790	-
Зобов'язання з оренди	100,953	184,799	10,176	55,504	119,119
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	967	967	967	-	-
	291,774	392,260	49,847	223,294	119,119

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(i) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з отриманням послуг, валютними залишками по кредитах та позикам та залишками коштів на банківських рахунках, деномінованими в іноземних валютах. Валютою, в якій головним чином деноміновані ці операції, є долари США.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Компанія забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

На 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Компанії, деномінованих у доларах США, представлена таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Гроші та їх еквіваленти	31,014	440	775
Інші довгострокові зобов'язання (оренда)	(89,987)	(96,781)	(84,366)
Інші поточні зобов'язання (оренда)	(11,326)	(11,761)	(8,537)
Інші довгострокові зобов'язання (кредит)	(130,935)	-	(161,658)
Інші поточні зобов'язання (кредит)	(35,490)	(201,870)	(28,196)
Чиста коротка позиція	(236,724)	(309,972)	(281,982)

10-відсоткове ослаблення курсу гривні по відношенню до долару США зменшило б чистий прибуток та власний капітал на суми, наведені нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаться незмінними.

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Долар США	(23,672)	(30,997)	(28,198)

10-відсоткове зміцнення курсу гривні по відношенню до долару США справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик з перемінними процентними ставками.

Компанія не має кредитів та позик зі змінною ставкою відсотка.

Компанія не відображає фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток або збиток або через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти Компанії, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Інструменти з фіксованими ставками			
Кредит від материнської компанії	166,425	201,870	189,854
Зобов'язання з оренди	115,554	119,164	100,953
	281,979	321,034	290,807

Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. зміни у процентних ставках не мали б значного впливу на чистий прибуток та власний капітал. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаться незмінними.

(д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Розрахункова справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових курсів фінансових активів, для яких існує активний ринок, методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату затвердження та оприлюднення цієї консолідованої фінансової звітності. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нерезалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р.

16 Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, провідний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін. Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

(а) Відносини контролю

Безпосередньою материнською компанією Компанії є Denovo Overseas Holdings Limited (Кіпр). Фактичною материнською компанією та фактичною контролюючою стороною Компанії є КМ Core Limited (Кіпр). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Євгеній Уткін.

(б) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлена короткостроковими виплатами працівникам, які включають заробітну плату та премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 19,362 тисячі гривень (2020: 11,952 тисячі гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії.

(в) Інші операції та залишки з пов'язаними сторонами

Результати операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
<i>Операції з материнською компанією</i>		
Сплата процентів по кредиту	27,344	21,342
Процентні витрати по кредиту	11,208	11,753
Погашення позик	10,881	11,597
Отримання позик	-	283
<i>Операції з компаніями під спільним контролем</i>		
Погашення заборгованості по фінансовій оренді	13,248	11,418
Процентні витрати по фінансовій оренді	8,784	9,025
Витрати на комунальні послуги	962	705
Витрати на оренду	219	214
Витрати на охорону приміщень	183	157

Залишки за розрахунками Компанії з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
<i>Залишки з материнською компанією</i>			
Інші довгострокові зобов'язання (кредит)	130,935	-	161,658
Інші поточні зобов'язання (кредит)	35,490	201,870	28,196
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120	456	191
<i>Залишки з компаніями під спільним контролем</i>			
Інші довгострокові зобов'язання (фінансова оренда)	101,354	105,494	90,777
Інші поточні зобов'язання (фінансова оренда)	14,200	13,670	10,176
Інші поточні зобов'язання (інше)	960	8	1,064

17 Вплив першого застосування МСФЗ

Як зазначено у примітці 2(а), ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) у рамках переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

При складанні звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до попередніх НП(с)БО. У наступних таблицях і примітках до них подані роз'яснення щодо впливу переходу з НП(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан і фінансові результати Компанії.

Компанія не складала фінансову звітність згідно з попередніми НП(с)БО після 31 грудня 2020 р.

Узгодження власного капіталу, відображеного за попередніми НП(с)БО, та власного капіталу, відображеного відповідно до МСФЗ, здійснюється таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Усього власного капіталу, відображеного у фінансовій звітності, складеній відповідно до НП(с)БО:	(32,412)	(22,260)
Скориговано на:		
Вплив впровадження МСФЗ 16	(20,486)	-
Капіталізація непідтвердженого ПДВ до складу основних засобів	1,347	1,554
Інші несуттєві коригування	-	32
Усього власного капіталу, відображеного у даній фінансовій звітності	(51,551)	(20,674)

Узгодження чистого прибутку, відображеного за попередніми НП(с)БО, та чистого прибутку, відображеного відповідно до МСФЗ, здійснюється таким чином:

(у тисячах гривень)	2020
Усього чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності, складеній відповідно до НП(с)БО:	(10,152)
Скориговано на:	
Вплив впровадження МСФЗ 16	(20,486)
Капіталізація непідтвердженого ПДВ до складу основних засобів	(207)
Інші несуттєві коригування	-
Чистий прибуток, відображений у даній фінансовій звітності	(30,845)

При складанні звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., відповідно до МСФЗ Компанія змінила представлення сплати заборгованості з фінансової оренди наступним чином:

(у тисячах гривень)	Код рядка	За звітністю, складеною відповідно до НП(с)БО	Вплив впровадження МСФЗ 16	За даною фінансовою звітністю
Звіт про рух грошових коштів				
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100	(17,063)	11,418	(5,645)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	(11,418)	(11,418)

18 Оренда

(а) Договори оренди, за якими суб'єкт господарювання діє як орендар

Як орендар Компанія орендує у своїх пов'язаних сторін офіс та приміщення, в яких розміщені центри обробки даних.

Оренда офісу

Оренда офісних приміщень почалася в 2010 році, а термін дії договору закінчується 31 грудня 2029 року. Після закінчення цього терміну оренда автоматично продовжується на щорічній основі, якщо інше не домовлено сторонами. Орендні платежі є фіксованими та виражені в гривнях.

Оренда центру обробки даних

Договори оренди центрів обробки були укладені на 6 і 10 років і закінчуються 31 грудня 2023 року. Після закінчення невідомого періоду оренди орендар має можливість продовжити її на той самий період (6 і 10 років відповідно), якщо немає заперечень з боку орендодавця. Орендні платежі є фіксованими та виражені в доларах США.

Можливості продовження оренди

Компанія аналізує на дату початку оренди, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди. Компанія повторно аналізує, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, якщо мають місце суттєва подія або суттєві зміни за обставин, які вона контролює.

Управлінський персонал вважає, що важливість подальшого використання центрів обробки даних для бізнес-моделі Компанії та неможливість іншим чином відшкодувати витрати на поліпшення орендованого майна, понесені у зв'язку з орендою приміщень, вказує на те, що продовження оренди є достатньо ймовірними.

Таким чином, Компанія оцінила, що залишковий період оренди приміщень для центрів обробки даних на дату переходу дорівнює залишковим термінам корисного використання поліпшень даних приміщень, який становить 16 і 23 роки.

Стосовно офісних приміщень, управлінський персонал вважає, що немає достатньої впевненості в тому, що оренду буде продовжено після закінчення невідомого періоду, враховуючи запланований розвиток території, де розташовані офісні приміщення, і, як наслідок, збільшення доступної для оренди офісної площі.

Договори оренди офісних приміщень та приміщень центрів обробки даних були укладені багато років тому. Раніше ці договори оренди класифікувались як операційна оренда згідно з МСБО 17.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, представлена нижче.

(і) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, представлені як основні засоби (див. примітку 4).

(ii) Суми, визнані у прибутку або збитку

Інформація щодо процентів за зобов'язаннями з оренди розкрита у примітці 12, а щодо зносу активів у формі права користування – у примітці 4. Інформація щодо курсових різниць, визнаних у прибутку або збитку, розкрита у примітці 8.

(iii) Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

Орендні платежі, відображені у звіті про рух грошових коштів, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Код рядка	2021	2020
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	13,248	11,418

(б) Договори оренди, за якими суб'єкт господарювання діє як орендодавець

Компанія надає в оренду клієнтам приміщення в центрах обробки даних за договорами оренди. Усі такі договори оренди класифікуються як операційна оренда, оскільки вони не передають практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на активи. Період оренди за такими договорами, як правило, не перевищує 1 року. Усі угоди передбачають можливість дострокового розірвання. Управлінський персонал вважає, що для орендарів немає достатньої впевненості щодо продовження договорів оренди через глобальну тенденцію збільшення використання хмарних технологій і оцінює всі договори як короткострокові.

Недисконтовані орендні платежі, які мають бути отримані після звітної дати, підлягають отриманню протягом одного року.

19 Умовні зобов'язання**(а) Судові процеси**

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь у різних судових процесах. Управлінський персонал вважає, що Компанія не бере участі у судових процесах, які могли б мати суттєвий вплив на її фінансовий стан або результати операцій.

(б) Українська система оподаткування

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

У цій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

20 Події після звітної дати

24 лютого 2022 року, російські війська вторглися на територію України та розпочали військові дії в кількох місцях. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного порушення економічної діяльності в Україні. Дані події можуть мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Вплив цих подій на господарську діяльність Компанії описано в примітці 1(б).

Виконавчий директор



Сергій Карпенко

Головний бухгалтер



Вікторія Варфоломеєва



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал ТОВ «ДЕ НОВО» представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні в квітні 2008 р. як Товариство з Обмеженою Відповідальністю. Назва та організаційно-правова форма компанії залишаються незмінними з дати її заснування.

ТОВ «ДЕ НОВО» – національний провайдер #1 хмарних сервісів та ЦОД, який обслуговує найбільші корпоративні та державні компанії України.

Компанія є першим в Україні еталонним провайдером хмарної інфраструктури VMware з найвищими статусами VMware Cloud Verified, DRaaS Powered та Principal Partner та оператор з статусом SAP Certified in Cloud and Infrastructure Operations.

Безпека інформаційних процесів та захист даних відповідає ISO 27001, а захист персональних даних – ISO 27701.

Також, компанія, маючи національні атестати відповідності КСЗІ та ОТР для хмарних рішень та ЦОД, є лідером у постачанні хмарної інфраструктури IaaS для держсектору в Україні.

Дата-центр ТОВ «ДЕ НОВО» загальною місткістю у 360 шафо-місць забезпечує 100% доступність сервісів користувачам з 2010 року.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Правління на голові з Генеральним Директором.

Компанія складається з таких структурних підрозділів: дирекція, комерційне управління, виробничо-технічне управління, операційне управління, управління ЦОД та управління з підтримки бізнесу. Протягом 2021 року в організаційній структурі Компанії будь-яких змін не відбувалось.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

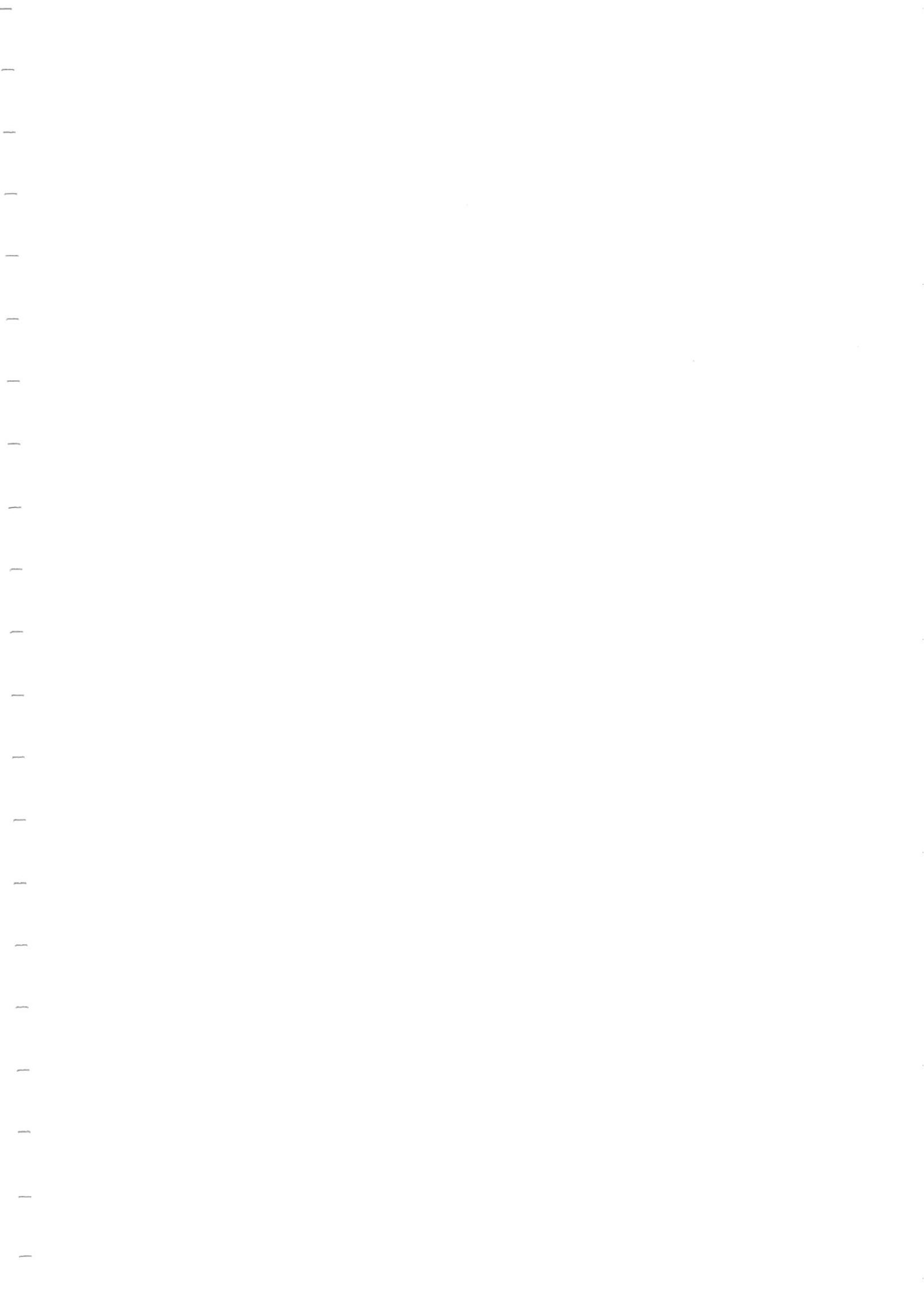
Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлені на ст. 8 фінансової звітності.

Чистий прибуток за 2021 рік становив 76 млн. грн. (у 2020 чистий збиток становив 31 млн. грн.).

Нижче наведено основні показники діяльності компанії за 2020 рік.

Показник	2021	2020	Зміна (%)
Дохід від операційної діяльності (млн. грн.)	313	219	+43%
Операційний прибуток (млн. грн.)	86	41	+110%
Операційний прибуток (% від доходу)	27%	19%	
Чистий прибуток (збиток) (млн. грн.)	76	(31)	
Чистий прибуток (збиток) (% від доходу)	24%	(14%)	
Капітальні інвестиції (млн. грн.)	51	45	+13%
Капітальні інвестиції (% від доходу)	16%	21%	
Чистий грошовий потік від операційної і інвестиційної діяльності (млн. грн.)	83	41	+102%
Витрати на оплату праці (млн. грн.)	103	76	+36%
Загальна чисельність співробітників на кінець року	117	112	+4%
Сума перерахованих податків та зборів до бюджету та соціальних фондів (млн. грн.) *	74	50	+48%

* мається на увазі загальна сума перерахованих до бюджетів та фондів таких видів податків та зборів: Податок на додану вартість, Податок на доходи фізичних осіб, Податок на прибуток, Єдиний соціальний внесок та Військовий збір.



На розмір чистого прибутку в 2021 році вплинули неопераційні курсові різниці внаслідок ревальвації гривні по відношенню до долара США на 4%. Позитивне сальдо по цій статті за 2021 рік склало 11 млн. грн. (в 2020 – негативне сальдо 52 млн. грн.).

На доходи та витрати протягом звітного періоду вплинули зростання попиту на послуги Компанії та відповідне збільшення обсягів їх реалізації, зростання витрат на виробництво послуг (обсяги спожитої електроенергії, оплата роялті за використане програмне забезпечення тощо), зростання фонду оплати праці, збільшення обсягів інвестування в основні фонди, а також негативний наслідок пандемії COVID-19.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 90 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Крім того, Компанія має кредитну лінію від Denovo Overseas Holdings.

В Примітці 15 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 р, 31 грудня 2020 р та 1 січня 2020 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанією було спожито 8 731 108 кВт*год (2020: 7 918 117 кВт*год). Протягом звітного періоду Компанія здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: наявність лічильників води; встановлення LED освітлення, використання частотних перетворювачів, оптимізація навантаження між існуючими джерелами живлення, регулярний контроль та технічне обслуговування гідравлічних та електричних мереж.

Компанія заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як заощадження паперових носіїв за рахунок переходу на систему електронного документообігу, встановлення LED освітлення, жорсткі нормативи щодо фільтрації та очищення повітря під час роботи дизель-генераторів, збір та використання тепла, що виробляється в зоні ЦОД (стадія проектування) тощо.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2021 року складає 117 осіб (31 грудня 2020 року: 112 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2021 року складає 22% (31 грудня 2020 року: 21%). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктажі працівників з питань охорони праці на робочому місці; навчання в навчальному закладі керівників підприємства та працівників, які працюють з небезпечними умовами праці; навчання з охорони праці у відділах підприємства відповідно до програми по видам робіт та за професіями; проведення медичних оглядів працівників відповідно до «Порядку проведення медоглядів працівників певних категорій».

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою щорічної програми професійних тренінгів.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

24 лютого 2022 року російські війська вторглися на територію України та розпочали військові дії у кількох місцях. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного погіршення економічної діяльності в Україні. Дані події можуть мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За нинішніх обставин Компанія продовжує операційну діяльність після короткого періоду нестабільної операційної діяльності.

У Примітці 1 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 15 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Компанія застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- Розширення території України, на якій відбуваються воєнні дії;
- Стрімке погіршення економічної ситуації в країні;
- Значне знецінення гривні до основних іноземних валют (долар США, євро);
- Погіршення стану електромереж та якості енергопостачання в місті Києві;
- Зростання та поширення різноманітних кіберзагроз в цифровому просторі України.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

В поточному звітному періоді Компанія проводила дослідження та розробки по наступним напрямкам:

- підтримка актуальності технологічного стеку виробничої платформи хмарних сервісів;
- розробка та імплементації нових хмарних сервісів з метою розширення та гармонізації сервісного каталогу, а також задоволення максимально широкого спектру потреб клієнтів;
- атестація та сертифікація виробничої платформи та операційних процесів на відповідність вітчизняним та міжнародним регуляторним вимогам та стандартам, а також кращім індустріальним практикам.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. у Компанії відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабну війну проти України. На дату цього звіту неможливо передбачити тривалість та масштаби військових дій. Як наслідок Компанія не може достовірно оцінити усіх збитків, які будуть завдані її операційній діяльності та фінансовому стану.

Події після звітної дати наведені в Примітці 20 до фінансової звітності.

Керівник
Сергій Карпенко



Головний бухгалтер
Вікторія Варфоломеєва

