

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ІБМ Україна"**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2020 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	5
Звіт про власний капітал.....	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	9
II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	11
1. Основа підготовки інформації.....	11
2. Операції в іноземних валютах.....	11
3. Основні засоби.....	12
4. Фінансові інструменти.....	14
5. Товарно-матеріальні запаси.....	17
6. Дебіторська заборгованість.....	17
7. Аванси.....	17
8. Грошові кошти.....	17
9. Статутний капітал.....	17
10. Кредиторська заборгованість.....	18
11. Визнання доходів.....	19
12. Визнання витрат.....	19
13. Податок на додану вартість.....	19
14. Податок на прибуток.....	20
15. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	20
III. РОЗКРИТТЯ СУТТЄВИХ ПОКАЗНИКІВ.....	22
1. Основні засоби.....	22
2. Товарно-матеріальні запаси.....	23
3. Дебіторська заборгованість.....	23
4. Грошові кошти та грошові еквіваленти.....	24
5. Статутний капітал.....	24
6. Кредиторська заборгованість.....	25
7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	25
8. Операційні витрати.....	25
9. Інші фінансові доходи, інші доходи та витрати.....	26
10. Податок на прибуток.....	26
11. Пов'язані сторони.....	27
12. Управління фінансовими ризиками.....	28
13. Справедлива вартість.....	30
14. Умовні та інші договірні зобов'язання.....	30
15. Події після звітної дати.....	31



Звіт незалежного аудитора

Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ІБМ Україна»

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІБМ Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між

іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління, який ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу 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 фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є

неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

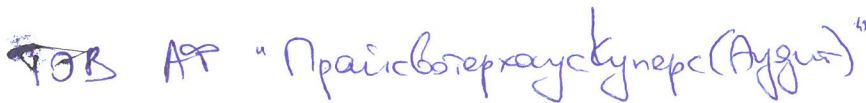
Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Вихованець Максим Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814





м. Київ, Україна

9 липня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Дата (рік, місяць, число)	2021.01.01
Підприємство	ТОВ "ІБМ Україна"	за ЄДРПОУ	34533111
Територія	Україна	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	
	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування	за КВЕД	62.09
Вид економічної діяльності	93		
Середня кількість працівників	тис. грн.		
Одиниця виміру:	м. Київ, вул. Миколи Амосова, буд. 12, 03038		
Адреса			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма №1

код за ДКУД

180100
1

Актив	Код рядка	31 грудня 2019р.	31 грудня 2020 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	-	-	
первісна вартість	1001	112	112	
накопичена амортизація	1002	(112)	(112)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	619	1 537	Р. III Пр. 1
Основні засоби:	1010	40 979	51 581	Р. III Пр. 1
первісна вартість	1011	100 319	107 090	
знос	1012	(59 340)	(55 509)	
Інвестиційна нерухомість:	1015	-	-	
первісна вартість	1016	-	-	
знос	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	41 598	53 118	
II. Оборотні активи				
Запаси, у тому числі:	1100	16 311	24 417	
виробничі запаси	1101	16 308	24 417	Р. III Пр. 2
незавершене виробництво	1102	3	-	
готова продукція	1103	-	-	
товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3 397	2 955	Р. III Пр. 3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	16 906	3 805	Р. III Пр. 3
розрахунками з бюджетом	1135	28	23	Р. III Пр. 3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
з нарахованих доходів	1140	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	36 796	35 171	Р. III Пр.11
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 148	2 427	Р. III Пр. 3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	164 019	141 258	Р. III Пр. 4
Рахунки в банках	1167	164 019	141 258	
Витрати майбутніх періодів	1170	14 538	17 654	Р. III Пр. 3
Інші оборотні активи	1190	6 410	5 304	
Усього за розділом II	1195	262 553	233 014	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	304 151	286 132	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

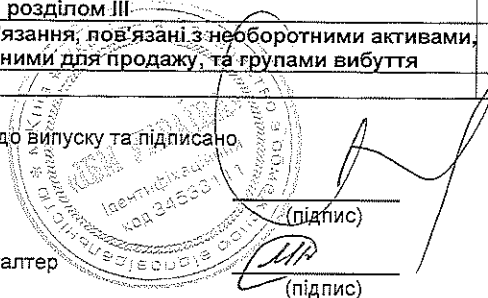
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
(продовження)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2019р.	31 грудня 2020р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6 515	6 515	Р. III Пр. 5
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	1 629	1 629	
Нерозподілений прибуток	1420	162 338	178 665	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	170 482	186 809	
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 113	5 312	Р. III Пр.6
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	5 113	5 312	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків	1610	-	-	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша кредиторська заборгованість	1615	6 212	7 795	Р. III Пр.6
Поточна заборгованість за:				
з бюджетом	1620	1 821	10 498	
у тому числі з податку на прибуток	1621	889	4 902	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	1 686	
одержаними авансами	1635	40 515	29 528	Р. III Пр.6
розрахунками з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	23 934	6 452	Р. III Пр.11
Поточні забезпечення	1660	19 429	11 541	Р. III Пр.6
Доходи майбутніх періодів	1665	17 302	9 965	
Інші поточні зобов'язання	1690	19 343	16 546	Р. III Пр.6
Усього за розділом III	1695	128 556	94 011	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	304 151	286 132	

Затверджено до випуску та підписано

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

С.В. Добровольська
прізвище

09/07/2021

М.Ю. Моторна
прізвище

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчується на цю дату

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство	ТОВ "ІБМ Україна"	Дата (рік, місяць, число)	2021.01.01
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	34533111
Орган державного управління		за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за СПОДУ	240
Вид економічної діяльності	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування	за КВЕД	62.09
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Одиниця виміру:	тис. грн.		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Форма №2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2020 рік	За аналогічний період попереднього року – 2019 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	384 610	529 404	Р. III Пр. 7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(216 904)	(253 332)	Р. III Пр. 8
Валовий:				
Прибуток	2090	167 706	276 072	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	4 302	843	
Адміністративні витрати	2130	(3 162)	(9 842)	Р. III Пр. 8
Витрати на збут	2150	(68 750)	(67 252)	Р. III Пр. 8
Інші операційні витрати	2180	(6 823)	(7 875)	Р. III Пр. 8
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	93 273	191 946	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	2 350	26 031	Р. III Пр. 9
Інші доходи	2240	25 256	2 884	Р. III Пр. 9
Фінансові витрати	2250	(315)	(591)	
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(3 666)	(21 477)	Р. III Пр. 9
Фінансовий результат від безперервної діяльності до оподаткування:				
Прибуток	2290	116 898	198 793	
Збиток	2295	-	-	
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(19 491)	(36 455)	Р. III Пр. 10
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	97 407	162 338	
Збиток	2355	-	-	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Продовження)

II. ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2020 рік	За аналогічний період попереднього року – 2019 рік	Примітка
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 (збиток)	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	2465	97 407	162 338	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2020 рік	За аналогічний період попереднього року – 2019 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500	15 394	13 150	
Витрати на оплату праці	2505	110 433	60 910	Р. III Пр. 8
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 691	7 334	Р. III Пр. 8
Амортизація	2515	22 718	28 221	Р. III Пр. 1
Інші операційні витрати	2520	132 403	228 686	
Разом	2550	295 639	338 301	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2020 рік	За аналогічний період попереднього року – 2019 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	-	-	
Чистий та скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію від операційної діяльності, грн.		-	-	
Чистий та скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію від припинення діяльності після оподаткування, грн.		-	-	

Затверджено до випуску та підписано

Директор

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

С.В. Добровольська
прізвищеМ.Ю. Моторна
прізвище

09/04/2021

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату

Звіт про рух грошових коштів

Підприємство	ТОВ "ІБМ Україна"	Дата (рік, місяць, число)	2021.01.01
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	34533111
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності		за КВЕД	62.09
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Одиниця виміру: тис. грн.			
		код за ДКУД	1801004

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма №3

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2020 рік	За аналогічний період попереднього року – 2019 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	177 190	203 282
Повернення податків та зборів:	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	159	242
Авансів від покупців і замовників	3015	267 784	427 749
Повернення авансів	3020	-	-
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	351	1 957
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	11	24 246
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(195 626)	(317 800)
Праці	3105	(86 265)	(52 602)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(14 201)	(7 367)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 942)	(106 335)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16 693)	(43 032)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 323)	(49 779)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21 926)	(13 524)
Авансів	3135	-	-
Повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(1 199)	(2 212)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	78 262	171 160
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	1	167
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	1 999	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	(20 009)	(3 974)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(18 009)	(3 807)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

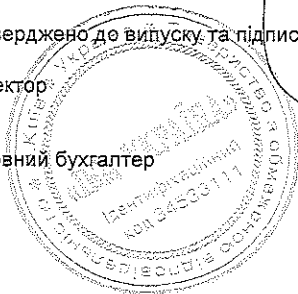
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
(продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період – 2020 рік	За аналогічний період попереднього року – 2019 рік
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(81 000)	(242 309)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(19 505)	(27 251)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(100 505)	(269 560)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(40 252)	(102 207)
Залишок коштів на початок року	3405	164 019	283 822
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17 491	(17 596)
Залишок коштів на кінець року	3415	141 258	164 019

Затверджено до випуску та підписано

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

(підпис)

[Handwritten signature]

(підпис)

С.В. Добровольська
прізвище

09/07/2021

М.Ю. Моторна
прізвище

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату

Звіт про власний капітал

Підприємство	ТОВ "ІБМ Україна"	Дата (рік, місяць, число)	2021.01.01
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	34533111
Орган державного управління		за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за СПОДУ	240
Вид економічної діяльності	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем обслуговування	за КОПФГ	62.09
			V

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру:

тис. грн.

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Форма №4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	код за ДКУД	
											10	11
	1											1801005
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4000	6 515	-	-	-	1 629	162 338	-	-	170 482		
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	(80)	-	-	(80)		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на 31 грудня 2019 р.	4095	6 515	-	-	-	1 629	162 258	-	-	170 402		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	97 407	-	-	97 407		
Інший сукупний дохід (збиток)	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку: Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	(81 000)	-	-	(81 000)		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	16 407	-	-	16 407		
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300	6 515	-	-	-	1 629	178 665	-	-	186 809		

Затверджено до випуску та підписано

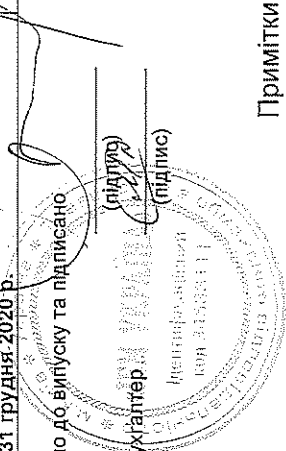
Директор

С.В. Добровольська
прізвище

02/12/2021

Головний бухгалтер

М.Ю. Моторна
прізвище



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчується на цю дату
Звіт про власний капітал

Підприємство
Територія
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності

ТОВ "ІБМ Україна"
Україна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОЛФГ
за КВЕД

2021.01.01
34533111
8038900000
240
62.09
V

Товариство з обмеженою відповідальністю
Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і
комп'ютерних систем обслуговування

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру:

тис. грн.

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року
форма №4

Стаття	Код рядка	код за ДКУД									
		Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Разом	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1											
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4000	6 515	-	-	-	1 629	242 309	-	-	260 453	
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на 31 грудня 2018 р.	4095	6 515	-	-	-	1 629	242 309	-	-	250 453	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	162 338	-	-	162 338	
Інший сукупний дохід (збиток)	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку: Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	(242 309)	-	-	(242 309)	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 629	(79 971)	-	-	(79 971)	
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	6 515	-	-	-	1 629	162 338	-	-	170 482	

Затверджено до вилучення та підписано

Директор

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

С.В. Добровольська

прізвище

М.Ю. Моторна

прізвище

02.12.2021

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація про Товариство

ТОВ «ІБМ Україна» (далі за текстом – Товариство або Компанія) є товариством з обмеженою відповідальністю, заснованим та існуючим у відповідності із законодавством України. Товариство займається на території України наданням:

- послуг із просування техніки (обладнання) та програмного забезпечення виробництва ІБМ;
- послуг із гарантійного та післягарантійного обслуговування техніки;
- консультаційних послуг з розробки програмного забезпечення;
- послуг системної інтеграції, бізнес консалтингу, стратегічному аутсорсингу;
- інших послуг.

Товариство було зареєстровано 11 вересня 2006 року про що до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців було здійснено запис № 1 074 102 0000 019497. Товариству було присвоєно ідентифікаційний код юридичної особи № 34533111.

Товариство було взято на облік в органах Державної фіскальної служби України 12 вересня 2006 року (реєстраційний номер платника податків 26306/29-207).

Юридична адреса Товариства: Україна, 03038, м. Київ, вул. Амосова Миколи, 12.

Середня чисельність персоналу Товариства станом на звітну дату склала (чол.): 93; на 31 грудня 2019 року - 50. Чисельність персоналу зросла внаслідок проведення реструктуризації в середині 2020 року, частина співробітників ТОВ "ІТ Інновації Україна" була переведена на основне підприємство.

Засновниками (Учасниками на звітну дату) юридичної особи є:

Єдиним учасником Товариства є компанія "ІБМ Централ енд Істен Юероп Б.В." (IBM Central and Eastern Europe BV), юридична особа створена за законодавством Нідерландів, зареєстрована адреса: Джоан Хюзінгалан 765, 1066 VH Амстердам (Johan Huizingalaan 765, 1066 VH Amsterdam).

Одноосібний виконавчий орган Товариства

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників № 04/2017 від 28 грудня 2017 року Директором Товариства з 1 січня 2018 року призначений Шляхов Валерій Валерійович (наказ № 01/01-18-пр від 02 січня 2018 року). Згідно Протоколу Рішення Учасника Товариства № 2019/01 від 09 серпня 2019 року Директором Товариства з 12 серпня 2019 року призначений Хорошак Богдан Васильович (Наказ №02/08-19-пер від 09.08.2019).

Обов'язки головного бухгалтера Товариства з 1 грудня 2015 року виконувала Алтуніна Олена Тарасівна (наказ від 30 листопада 2015 року № 09/11-15-пер). Наказом № 03/02-20-пр від 28.02.2020 року на посаду головного бухгалтера Товариства було призначено Моторну Мирославу Юріївну.

Умови здійснення діяльності в Україні

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2020 році темпи інфляції в Україні у річному обчисленні прискорились до 5,0% (порівняно з 4,1% у 2019 році, та 9,8% у 2018 році), а ВВП показав падіння за оцінками на 4,0% (після зростання на 3,5% у 2019 році).

Протягом 2019-2020 років через сприятливі економічні умови НБУ поступово скасовував діючі валютні обмеження, які були введені в 2017 році, в тому числі з 10 липня 2019 року НБУ повністю скасував обмеження щодо виплати дивідендів нерезидентам, а валютний контроль був замінено валютним наглядом за дотриманням встановлених лімітів.

Банківська система залишається нестабільною через низький рівень капіталу, низьку якість активів, спричинену економічною ситуацією, знеціненням національної валюти, змінами в нормативних актах та іншими факторами.

Національна валюта України після нетривалого зміцнення у 2019 році, продовжила знецінюватися і у 2020 році знизилася на 19,3% (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року). Серед головних факторів послаблення гривні - активізація попиту імпортерів на валюту восени, зменшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів, через COVID-19 більша частина заробітчан втратила роботу і повернулася до України, скорочення попиту на державні боргові інструменти.

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

За даними Національного банку України, міжнародні резерви у грудні збільшилися на 3 млрд. доларів (11,5%) до 29,1 млрд. доларів США. Зростання відбулося завдяки масивним запозиченням уряду на зовнішньому (майже 2 млрд. доларів) та внутрішньому ринку (1 млрд. доларів). Таким чином, за 2020 рік золотовалютні резерви України збільшено на 3,8 млрд. доларів (15%).

Ефективні переговори з міжнародними партнерами про продовження програм фінансової підтримки України сприяли розблокуванню доступу України до міжнародних фінансових ринків та досягненню суттєвого прогресу у реалізації кредитних угод з міжнародними організаціями.

- Міністерство фінансів забезпечило отримання від Європейської Комісії першого траншу в рамках програми макрофінансової допомоги обсягом 600 млн євро під відсоткову ставку із погашенням у 2035 році, що збільшило загальну вибірку Україною коштів пільгової кредитної підтримки ЄС у 2014-2020 рр. до 4,4 млрд євро.
- Між Україною та МБРР було підписано Угоду про Друге додаткове фінансування, спрямоване на подолання наслідків пандемії COVID-19, у розмірі 300 млн доларів США.
- Уряд України було підписав кредитну угоду з Європейським інвестиційним банком за проектом з відновлення інфраструктури Донбасу загальним обсягом 340 млн євро.
- Україна також здійснила розміщення додаткового випуску єврооблігацій на суму 600 млн доларів США з рекордно низькою дохідністю 6,2% та ціною пропозиції при вторинному розміщенні 108,914%.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

12 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією.

У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили низку заходів, спрямованих на стримування поширення і пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона і обмеження пересування, карантин, самоізоляція і обмеження комерційної діяльності, включаючи закриття підприємств. Ці заходи, значно обмежили економічну діяльність в Україні і вже спричинили негативний вплив, і можуть мати негативні наслідки для бізнесу, учасників ринку, клієнтів Товариства, а також для української та світової економіки в майбутньому. На сьогоднішній день Уряд продовжує стежити за розповсюдженням вірусу та оперативно реагує на ситуацію, включаючи посилення або пом'якшення обмежень залежно від статистичних даних у певному регіоні України.

Керівництво Товариства вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стійкості діяльності Товариства та надання підтримки своїм клієнтам і співробітникам, наприклад:

- дистанційний режим роботи (особливі умови відвідування офісів, 99% співробітників, що працюють віддалено і т.п.);
- розширення можливостей з надання цифрових послуг (збільшення кількості операцій, що проводяться без відвідування офісів до 90%).

До кінця 2020 року було успішно розроблено кілька вакцин, а деякі країни розпочали вакцинацію. Однак ситуація з коронавірусом залишається мінливою і тому подальший її вплив важко передбачити та надати кількісну оцінку. Керівництво продовжує аналізувати потенційний вплив урядових обмежувальних заходів та вживає всіх можливих зусиль для пом'якшення можливих негативних наслідків. На дату випуску цієї фінансової звітності, виходячи з наявної інформації, керівництво вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на прогнози майбутніх грошових потоків Компанії. Майбутні наслідки наявної економічної ситуації і зазначених вище заходів складно прогнозувати, поточні очікування і оцінки керівництва Товариства можуть відрізнятись від фактичних результатів.

Діяльність Товариства в тій чи іншій мірі знаходиться під різним видами ризиків (фінансових, правових, країнових і регіональних, репутаційних та ін.).

Фінансові ризики пов'язані з імовірністю втрат фінансових ресурсів (грошових коштів), пов'язані зі змінами на фінансовому ринку та змінами в економіці. Це можуть бути зміни процентних ставок, валютних курсів, зміни в діяльності галузі або конкретного позичальника. Про управління фінансовими ризиками детальніше у III розділі, пр.12.

Правові ризики пов'язані зі зміною валютного і митного регулювання, податкового законодавства, ін.

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Країнові і регіональні ризики пов'язані з політичною та економічною ситуацією, географічними особливостями в країні і регіоні, в яких Товариство здійснює звичайну діяльність і зареєстрована як платник податку.

Ризики, пов'язані з можливими військовими конфліктами, введенням надзвичайного стану і страйками, підвищеною небезпекою стихійних лих, можливим припиненням або перебоями в транспортному сполученні тощо.

Репутаційний ризик пов'язаний зі зменшенням числа замовників (клієнтів) Товариства внаслідок негативного уявлення про якість реалізованої нею продукції, робіт, послуг, дотримання термінів поставок продукції, виконання робіт, надання послуг, участі в цінovій змові і т.п.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1. Основа підготовки інформації

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі правил обліку за первісною вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно протягом періоду, якщо не зазначено інше.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Використання оцінок та суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані нижче.

Податки. Тлумаченню комплексних податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумах і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна невизначеність. Різниці між фактичними результатами та сформованими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів та витрат. Більш докладна інформація про податки розкрита у Розділі III Примітці 9.

Зміни в презентації. У разі необхідності відповідні показники були скориговані відповідно до змін у презентації у поточному році.

Безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Компанії.

2. Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою і валютою подання Компанії є національна валюта України – українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають внаслідок розрахунків за операціями в іноземній валюті, включаються до складу звіту про фінансові результати на основі обмінного курсу, чинного на дату проведення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом НБУ на звітну дату. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань, відображаються у складі звіту про фінансові результати як інші доходи/(витрати). Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Курс валюти	31.12.2020	31.12.2019
Долар США	28.27	23.69
ЄВРО	34.74	26.42

3. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за мінусом зносу та знецінення.

Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, включає вартість матеріалів, витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальші витрати включаються в балансову вартість активу чи визнаються окремим активом у відповідних випадках, лише якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом, а його вартість можна достовірно оцінити. Визнання балансової вартості заміненого компоненту припиняється. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться до звіту про фінансові результати протягом фінансового періоду, в якому вони виникли.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі звіту про фінансові результати за рік.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі звіту про фінансові результати.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою розподілу первісної вартості до їхньої ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації, як показано далі:

Строки експлуатації	Строки експлуатації нових об'єктів у роках	Залишкові строки експлуатації у роках
Будівлі та споруди	20-50	10-50
Машини та обладнання	4-20	2-10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	3-15	1,5-3
Інші основні засоби	3-15	1,5-3

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом очікуваних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації; при цьому не очікується надходжень від продажу активу. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їхньої експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво – це передплата за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їхньої готовності до запланованого використання.

Знецінення нефінансових активів

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, і перевищує суму раніше визнану у капіталі. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

Активи у формі права користування. Компанія орендує різноманітні офісні приміщення. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, так і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни

відокремленої угоди. Проте за договорами оренди нерухомості, в яких Компанія виступає орендарем, вона прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньо мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, згідно з умовами договору.

Амортизація активів у формі права користування. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Можливості подовження та припинення. Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів будівель та обладнання Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості подовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Для оренди будівель та обладнання, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

- В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

4. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або за амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів. При первісному визнанні Компанія оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс чи мінус витрати на проведення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового інструменту, якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Витрати на проведення

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

операції, що стосуються фінансових активів або фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, відносяться на витрати у складі прибутків та збитків у звіті про фінансові результати.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю і ціною угоди, підтвердження якої може бути ціна котирування на активному ринку для ідентичного активу чи зобов'язання або яка основана на методиці оцінки, яка в якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у такі категорії оцінки:

- фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю (через інший сукупний дохід або через прибуток чи збиток), та
- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Ця класифікація залежить від бізнес-моделі Компанії, що використовується для управління фінансовими активами, та договірних умов грошових потоків.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками і методи оцінки доходності активів.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Тест на виплати основної суми боргу та процентів виконується при первісному визнанні активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Компанія класифікує свої боргові фінансові активи у дві категорії оцінки:

1) За амортизованою вартістю: активи, які утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків, якщо ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів, оцінюються за амортизованою вартістю. Процентний дохід від цих фінансових активів включається до складу фінансового доходу із використанням методу ефективної процентної ставки. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання, визнається безпосередньо у прибутку чи збитку і відображається в інших операційних доходах/(витратах). Збитки від знецінення відображаються в інших операційних доходах/(витратах) або окремою статтею у звіті про фінансові результати, якщо вони суттєві.

2) За справедливою вартістю через прибуток чи збиток: активи, які не відповідають критерію оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Прибуток або збиток від боргової інвестиції, яка у подальшому оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, визнається у складі прибутку чи збитку та відображається за чистою сумою в інших операційних доходах/(витратах) у тому періоді, в якому він виник.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу у звіті про фінансові результати.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Станом на звітну дату Компанія має дві категорії фінансових активів, які оцінюються відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти
- дебіторська заборгованість за основною діяльністю за товари і послуги.

Щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанія застосовує дозволений МСФЗ 9 спрощений підхід, який вимагає визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк у момент первісного визнання дебіторської заборгованості (Етап 2 моделі очікуваних кредитних збитків). Щодо рахунків у банках Компанія застосовує загальну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікацій.

Модифікація та припинення визнання фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: зміни договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, яке чинить істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за його справедливою вартістю. Датою модифікації умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового суттєво модифікованого активу визнається у складі прибутку чи збитку.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Компанія списує фінансові активи з балансу, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Усі фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім (i) похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів за процентною ставкою нижчою за ринкову.

Модифікація та припинення визнання фінансових зобов'язань. При модифікації фінансових зобов'язань Компанія коригує амортизовану вартість фінансового зобов'язання для відображення переглянутих оціночних грошових потоків за договором. З цією метою Компанія перераховує амортизовану вартість фінансового зобов'язання як поточну вартість оціночних майбутніх грошових потоків за договором, які дисконтуються за первісною ефективною процентною ставкою фінансового інструмента.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Суттєва модифікація умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як врегулювання початкового фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними у разі, якщо дисконтована поточна вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи будь-які сплачені комісійні за вирахуванням отриманих комісійних, які дисконтовані із використанням первісної ефективної процентної ставки, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої поточної вартості залишкових грошових потоків за початковим фінансовим зобов'язанням. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення.

Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

5. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

Вартість незавершеного виробництва включає вартість використаних запасних частин, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та відповідних витрат на збут.

6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

7. Аванси

Аванси та передоплати видані обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення.

Аванси та передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом.

Інші аванси видані та передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси та передоплати, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про фінансові результати за рік.

8. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

9. Статутний капітал

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Власний капітал відображений в номінальній сумі частки, внесеної та сплаченої засновником Товариства. Розмір власного капіталу відповідає встановленому в статуті Товариства.

Згідно Статуту Товариством сформовано Резервний капітал у розмірі 25% Статутного капіталу.

10. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вони обліковуються як довгострокові зобов'язання.

Кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому переоцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається, коли Компанія виконує вимоги за зобов'язанням, звільняється від нього, зобов'язання анулюється або закінчується.

Аванси отримані

Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення (резерви під зобов'язання та відрахування) – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви нараховуються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передує виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передплата.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Умовні активи та зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їхню суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Винагороди працівникам. План із встановленими внесками

Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

11. Визнання доходів

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Дохід показується без ПДВ, знижок і повернень проданої продукції.

Компанія визнає дохід, якщо (або коли) Компанія врегульовує зобов'язання до виконання за рахунок передачі обіцяного товару чи послуги клієнту, а клієнт отримує можливість розпоряджатися використанням вигод від активу. За кожним ідентифікованим зобов'язанням до виконання Компанія визначає у момент укладання договору свою спроможність врегулювати зобов'язання до виконання протягом періоду або в певний момент часу.

Для кожного зобов'язання до виконання, врегульованого протягом періоду, Компанія визнає дохід протягом періоду на основі оцінки прогресу в напрямку повного врегулювання такого зобов'язання до виконання пропорційно періоду надання послуг. Якщо зобов'язання до виконання не врегульоване протягом періоду, Компанія врегульовує зобов'язання до виконання у певний момент часу, в який клієнт отримує контроль над обіцяним активом. Уся виручка Компанії визнається протягом періоду часу, окрім доходу від продажу апаратного забезпечення.

Компанія не очікує укладання договорів, у яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг клієнту і оплатою їх клієнтом перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціни угод на вплив вартості грошей у часі.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентні доходи від розміщення короткострокових банківських депозитів.

12. Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Собівартість наданих послуг переважно включає витрати на персонал, витрати на оренду офісних приміщень та складські послуги, витрати на аутсорсинг персоналу, витрати на консалтингові послуги в сфері ІТ, витрати на послуги з підтримки інфраструктури та прикладного програмного забезпечення та інші відповідні витрати.

13. Податок на додану вартість

ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг, а також до послуг з міжнародного перевезення.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Аванси видані та аванси отримані показані у цій фінансовій звітності з урахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок. У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства, яке є чинним станом на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у складі звіту про фінансові результати, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

15. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).

Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, бухгалтерського обліку, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові – зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше).

II. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 та Звіту 2 про практику застосування МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

III. РОЗКРИТТЯ СУТТЄВИХ ПОКАЗНИКІВ

1. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	280	73 484	1 762	4 510	2 495	82 531
Накопичений знос	(154)	(45 651)	(795)	(4 382)	-	(50 982)
<i>Ефект від застосування МСФЗ (IFRS 16)</i>	25 221	-	-	-	-	25 221
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	25 347	27 833	967	128	2 495	56 770
Надходження	-	-	-	-	6 928	6 928
Надходження з права користування НА	9 277	-	-	-	-	9 277
Трансфер між групами	-	8 804	-	-	(8 804)	-
Вибуття первісної вартості	-	(23 019)	-	-	-	(23 019)
Вибуття зносу	-	19 863	-	-	-	19 863
Нарахований знос	(13)	(10 301)	(174)	(38)	-	(10 526)
Нарахований знос на право використання НА	(17 695)	-	-	-	-	(17 695)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	16 916	23 180	793	90	619	41 598
Первісна вартість НА у вигляді права користування на 31 грудня 2019 р.	34 498	-	-	-	-	34 498
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	280	59 269	1 762	4 510	619	66 440
Накопичений знос	(17 862)	(36 089)	(969)	(4 420)	-	(59 340)
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	16 916	23 180	793	90	619	41 598
Надходження	-	-	-	-	20 622	20 622
Надходження з права користування НА	13 911	-	-	-	-	13 911
Вибуття права з користування НА	(17 158)	-	-	-	-	(17 158)
Трансфер між групами	-	19 704	-	-	(19 704)	-
Вибуття первісної вартості	-	(9 101)	(585)	-	-	(9 686)
Вибуття зносу	-	9 099	292	-	-	9 391
Нарахований знос	(13)	(10 437)	(170)	(38)	-	(10 658)
Нарахований знос на право використання НА	(12 060)	-	-	-	-	(12 060)
Вибуття зносу на право використання НА	17 158	-	-	-	-	17 158
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	18 754	32 445	330	52	1 537	53 118
Первісна вартість НА у вигляді права користування на 31 грудня 2020 р.	31 251	-	-	-	-	31 251
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	280	69 872	1 177	4 510	1 537	77 376
Накопичений знос	(12 777)	(37 427)	(847)	(4 458)	-	(55 509)

30 листопада 2020 року закінчився термін дії договору оренди офісних приміщень, внаслідок чого Первісна вартість НА у вигляді права на користування, а також Накопичена амортизація в сумі 17 158 тисяч гривень були списані. У листопаді 2020 року було укладено новий договір оренди офісних приміщень, ефект МСФЗ 16 за новим договором був визнаний у сумі 15 378 тисяч гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату
Примітки до фінансової звітності

1. Основні засоби (продовження)

Нарахований знос основних засобів було включено до операційних витрат Товариства за видами, як наведено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
- витрати на збут	21 252	23 141
- адміністративні витрати	977	3 386
- інші операційні витрати	489	1 694
Всього операційних витрат	22 718	28 221

2. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси Товариства можуть бути наведені наступним чином

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Матеріали та запасні частини	27 271	17 766
Незавершене виробництво	-	3
Резерв під знецінення вартості товарно-матеріальних запасів	(2 854)	(1 458)
Всього запасів	24 417	16 311

3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість може бути наведена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	38 126	40 193
<i>З якої дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків з пов'язаними особами</i>	<i>35 171</i>	<i>36 796</i>
Мінус резерв під знецінення за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю	-	-
Інша дебіторська заборгованість	2 450	4 176
Всього фінансової дебіторської заборгованості	40 576	44 369
Передоплати	3 805	16 906
Витрати майбутніх періодів	17 654	14 538
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	21 459	31 444
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	62 035	75 813

Витрати майбутніх періодів включають в себе капіталізовані витрати у вигляді комісійних виплат з продажів, що понесені у зв'язку з виконанням договорів стратегічного аутсорсингу.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості, резерв на знецінення не відображається у фінансовій звітності зважаючи на несуттєвість, що зумовлено позитивною платіжною дисципліною контрагентів.

4. Грошові кошти та грошові еквіваленти

Склад грошових коштів та грошових еквівалентів може бути представлений наступним чином:

у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	115 985	110 074
в тому числі залишок		
у доларах США	115 955	110 051
у ЄВРО	30	23
Кошти на поточних рахунках у гривні	25 273	28 945
Кошти на депозитних рахунках у гривні	-	25 000
Всього грошових коштів та грошових еквівалентів	141 258	164 019

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів Moody's:

У тисячах гривень	2020 рік		2019 рік	
	Кошти на поточних рахунках	Кошти на депозитних рахунках	Кошти на поточних рахунках	Кошти на депозитних рахунках
Не прострочені та не знецінені				
- рейтинг В2	141 038	-	-	-
- рейтинг С-Саа2	-	-	138 104	25 000
- без рейтингу	220	-	915	-

23 грудня 2019 року Товариство розмістило депозит у ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» у сумі 25 000 тис. грн. під 10,0% річних зі строком повернення 3 січня 2020 року. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало розміщених депозитів в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль».

5. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства було сформовано за рахунок вкладів його єдиного Засновника – «ІБМ СЕНТРАЛ ЕНД ІСТЕН ЮЕРОП Б.В.» (IBM Central and Eastern Europe B.V.).

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років розміри статутного та резервного капіталів не змінювалися та склали 6 515 тисяч гривень та 1 629 тисяч гривень відповідно.

У 2020 році Товариством було оголошено та виплачено дивідендів на суму 81 000 тисяч гривень за результатами роботи за 2019 рік, відповідно до рішення Загальних Зборів Учасників Товариства від 03.06.2020р. (у 2019 році – 242 309 тис. грн.).

Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає в забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам (власникам) і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам (власникам), повертати капітал акціонерам (власникам), поповнювати капітал акціонерами (власниками) або продавати активи для зменшення суми боргу. Основним джерелом ліквідності Товариства є грошові кошти, отримані від основної діяльності.

Наразі керівництво не очікує грошового відтоку у зв'язку з розподілом суми чистих зобов'язань перед учасниками, визнаних у власному капіталі компанії. Проте, у разі зворотного викупу такого класу фінансових інструментів, очікуваний грошовий потік буде близьким до їх балансової вартості.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату
Примітки до фінансової звітності

6. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість може бути наведена наступним чином:

у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	14 247	30 146
З якої кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків з пов'язаними особами	6 452	23 934
Зобов'язання з оренди	18 219	16 915
Всього фінансової кредиторської заборгованості	32 466	47 061
Аванси одержані	29 528	40 515
Резерв невикористаних відпусток	6 647	4 150
Резерв комісійних виплат з продажів, бонусів	4 894	6 877
Податок на додану вартість (податкове зобов'язання)	3 593	7 105
Інші резерви та зобов'язання	46	8 838
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	44 708	67 485
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	77 174	114 546

Торгівельна кредиторська заборгованість є короткостроковою. Суттєву частину торгівельної кредиторської заборгованості складають розрахунки з пов'язаними сторонами (розкриваються в пункті 10 «Пов'язані сторони»). Суттєва частина торгівельної кредиторської заборгованості виражена в доларах США (розкривається в пункті 11 «Управління фінансовими ризиками»).

Оплата зобов'язань за орендою включається до звіту про рух грошових потоків, використаних у фінансовій діяльності, на суму 19 505 тис. грн. (2019: 27 251 тис. грн.). Сума оплат також включає в себе оплати за витратами, пов'язаними зі змінними орендними платежами, не включеними до оцінки зобов'язань за орендою у сумі 4 578 тис. грн. (2019: 6 435 тис. грн.). Протягом 2020 року Компанія додатково визнала зобов'язань з оренди на суму 13 911 тис. грн. (див. Розділ III пр.1). Суттєва частина зобов'язань за орендою є короткостроковою. Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди склали 315 тис. грн. (2019: 591 тис. грн.) і включені до фінансових витрат Компанії.

7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Розподіл доходів, отриманих Товариством у звітному періоді, за видами основної діяльності може бути представлений наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Глобальні Технологічні Послуги (GTS)	221 891	292 905
Продажі на пов'язаних осіб	80 539	83 347
Глобальні Бізнес-Послуги (GBS)	50 576	141 519
Апаратне забезпечення (HW)	19 037	510
Програмні продукти (SW)	12 567	11 123
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	384 610	529 404

Весь дохід Компанії визнається протягом періоду часу, крім доходу від продажу апаратного забезпечення. Станом на 31 грудня 2020 року сума контрактних зобов'язань за контрактами із замовниками становила 29 528 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 40 515 тис. грн.). Контрактні зобов'язання, що існували станом на 31 грудня 2019 року були визнані доходом протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2020 р. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка авансів одержаних у балансі.

8. Операційні витрати

Розподіл операційних витрат Товариства за видами може бути представлений наступним чином:

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата, премії та компенсації	110 433	60 910

8. Операційні витрати (продовження)

Послуги з підтримки інфраструктури та прикладного ПЗ	65 462	150 990
Амортизація	22 718	28 221
Витрати на аутсорсинг персоналу	18 836	23 208
Консалтингові послуги в сфері ІТ	14 945	16 407
Відрахування на обов'язкові соціальні внески	14 691	7 334
Вартість запасних частин	9 960	15 710
Витрати на ремонт	5 063	6 041
Витрати на доставку та митні збори	4 593	3 483
Маркетингові витрати	3 452	4 837
Юридичні послуги	1 503	1 449
Витрати на оренду приміщень	1 473	-
Витрати на відрядження	1 101	4 799
Витрати пов'язані з працевлаштуванням іноземців	-	463
Інші витрати	21 409	14 449
Всього операційних витрат	295 639	338 301

Операційні витрати були розподілені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
- собівартість реалізованих товарів (наданих послуг)	216 904	253 332
- витрати на збут	68 750	67 252
- адміністративні витрати	3 162	9 842
- інші операційні (доходи) / витрати	6 823	7 875

9. Інші фінансові доходи, інші доходи та витрати

До складу інших фінансових доходів Товариство включає проценти, отримані за розміщення депозитів у ПАТ «Райффайзен Банк Аваль».

Інші доходи та витрати включають доходи (витрати) від курсових різниць у сумі 22 338 тис.грн (2019: (17 463) тис.грн).

10. Податок на прибуток

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати з податку на прибуток - поточний податок	(19 491)	(36 455)
Витрати з податку на прибуток - відстрочений податок	-	-
Всього витрат з податку на прибуток	(19 491)	(36 455)

Узгодження діючої ставки оподаткування:

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	116 898	198 793
Теоретичні податкові витрати за ставкою 18%	(21 042)	(35 783)
Вплив на податок на прибуток:		
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування	1 551	(672)
Всього витрат з податку на прибуток:	(19 491)	(36 455)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату
Примітки до фінансової звітності

11. Пов'язані сторони

Материнська компанія

Товариство контролюється компанію "ІБМ Централ енд Істен Юероп Б.В." (IBM Central and Eastern Europe BV), юридичною особою, створеною за законодавством Нідерландів, що володіє 100% статутного капіталу Товариства.

У 2020 році Товариством було оголошено та виплачено дивідендів на суму 81 000 тисяч гривень за результатами роботи за 2019 рік, відповідно до рішення Загальних Зборів Учасників Товариства від 03.06.2020р.

Пов'язані сторони

Товариство входить до групи компаній ІБМ, головною організацією якої є корпорація «ІБМ Корпорейшн» (International Business Machines Corporation), зареєстрована у США. Акції корпорації «ІБМ Корпорейшн» розміщені серед великої кількості акціонерів.

До складу пов'язаних сторін Товариства входять материнська компанія та організації, що знаходяться під загальним контролем з боку «ІБМ Корпорейшн», яка є фінальною контролюючою стороною для Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами

Товариство здійснювало операції з материнською компанією та іншими пов'язаними сторонами, що входять до складу Групи ІБМ. Операції між пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах.

Протягом 2019 – 2020 років, Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами на підставі комерційних умов, що включені до міжфірмових угод за внутрішньогруповими цінами.

Продаж пов'язаним сторонам

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві. - послуги з просування техніки та ПЗ ІБМ	79 112	80 581
ТОВ «ІТ Інновації Україна» - послуги оренди та інші послуги	1 036	2 598
Інші пов'язані особи - консалтингові послуги в сфері ІТ, запасні частини	391	168
Всього продажу пов'язаним сторонам:	80 539	83 347

Закупівлі у пов'язаних сторін

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
ТОВ «ІТ Інновації Україна» - послуги з підтримки інфраструктури та прикладного ПЗ	65 462	150 990
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві. - аутсорсинг персоналу, консалтингові послуги в сфері ІТ	6 911	11 799
Інші пов'язані особи – консалтингові послуги в сфері ІТ, запасні частини та основні засоби	18 057	15 588
Всього закупівлі у пов'язаних сторін	90 430	178 377

Стан розрахунків із пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня звітного року дебіторська та кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами може бути представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві.	34 800	36 518
Інші пов'язані особи	371	278
Всього дебіторської заборгованості пов'язаних сторін	35 171	36 796

11. Пов'язані сторони (продовження)

Кредиторська заборгованість

у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
ІБМ Продакт енд Сервісис Бі.Ві.	5 013	4 510
ІБМ Уорлд Трейд Корпорейшн (ІБМ WTC, США)	1 332	1 332
ТОВ «ІТ Інновації Україна»	107	16 940
Інші пов'язані особи	-	1 152
Всього кредиторської заборгованості пов'язаним сторонам	6 452	23 934

Повні суми кредиторської та дебіторської заборгованостей із пов'язаними сторонами є короткостроковими та підлягають оплаті грошовими коштами.

Винагорода основному управлінському персоналу

До складу основного управлінського персоналу Компанія відносить директора, фінансового директора, інших директорів та осіб, що безпосередньо впливають на управління Компанією.

Загальна кількість основного управлінського персоналу становила 10 осіб у 2020 році (у 2019 році – 8 осіб).

Винагороди, сплачені Компанією основному управлінському персоналу складають:

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Сума нарахованих винагород (заробітна плата, премії та інші компенсації)	21 822	20 966
Нарахування в фонди соціального страхування на суми винагород	1 488	1 267
Всього винагород основному управлінському персоналу	23 310	22 233

12. Управління фінансовими ризиками

Використання фінансових інструментів наражає Компанію на кредитний, а також валютний ризики. Політика Компанії з управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет змін ринкових умов та діяльності Компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик виникнення у Компанії фінансового збитку, спричиненого невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявною у Компанії дебіторською заборгованістю покупців. Клієнти (покупці) в основному здійснюють угоди з Компанією на умовах попередньої передоплати. Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, що наражається на кредитний ризик Компанії. Максимальний рівень кредитного ризику станом на звітну дату становив:

у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітка 3 Розділу III):	40 576	44 369
короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	38 126	40 193
інша фінансова дебіторська заборгованість	2 450	4 176
у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти та грошові еквіваленти (Примітка 4 Розділу III):	141 258	164 019
грошові кошти на банківських рахунках до запитання	141 258	139 019
короткострокові депозити строком до 30 днів	-	25 000
Всього максимального кредитного ризику	181 834	208 388

12. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Концентрація кредитного ризику

Товариство є об'єктом концентрації кредитного ризику. Розподіл кредитного ризику за істотними сумами та контрагентами може бути представлений наступним чином:

у тисячах гривень		31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість компаній Групи ІБМ	Дебіторська заборгованість	35 171	36 796
Контрагент 2 (Міжнародний банк)	Дебіторська заборгованість	-	-
Банківська установа А	Грошові кошти та грошові еквіваленти	141 038	163 104

Концентрація кредитного ризику, що відноситься до фінансової заборгованості пов'язаних сторін нівелюється тим, що Товариство контролює таку заборгованість на рівні управління Групою Компаній ІБМ та не очікує проблем із її погашенням.

Відповідно до листа, отриманого в січні 2019 року від Контрагент 2 (Міжнародний банк), Договір з Компанією про надання послуг в сфері інформаційних технологій був припинений 1 липня 2019 року. Частка доходу від послуг, наданих Контрагенту 2 (Міжнародний банк) в 2018 році становила приблизно 50% від загальної суми доходу. В якості компенсації за дострокове припинення дії договору, у 2019 році Компанія отримала 38 117 тис. грн. доходу, що повністю покриває фактичні збитки, пов'язані з припиненням дії договору.

Валютний ризик

Компанія схильна до впливу валютного ризику, у випадку якщо мають місце операції або сальдо розрахунків, виражені у іноземній валюті. Компанія має грошові кошти, фінансові інвестиції, дебіторську та кредиторську заборгованості, які деноміновані в доларах США. Зважаючи на ринкові коливання валютного курсу (грн./долар США), валютний ризик є для Компанії актуальним. Компанія не має суттєвих балансів в іноземних валютах інших за долар США.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	Деноміновані у доларах США	
	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ	151 126	146 847
Грошові кошти та грошові еквіваленти	115 955	110 051
Торгівельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	35 171	36 796
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(6,452)	(6,994)
Торгівельна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	(6,452)	(6,994)
Всього чиста валютна позиція	144 674	139 853

12. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Цей рівень чутливості являє собою оцінку керівництвом Компанії можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає суми в іноземній валюті, наявні у Компанії та їх перерахування на кінець звітного періоду на очікувану зміну курсів іноземних валют.

у тисячах гривень	31.12.2020		31.12.2019	
	Вплив на прибуток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток	Вплив на капітал
Зміцнення долару США по відношенню до гривні [10%]	11,863	(11,863)	11,468	(11,468)
Послаблення долару США по відношенню до гривні [10%]	(11,863)	11,863	(11,468)	11,468

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться у зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, Компанія не мала заборгованості за отриманими кредитами. Тому Компанія не має відсоткових ризиків у звітному періоді.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що компанія не зможе виконати (або у неї виникнуть труднощі) при виконанні своїх фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення. Компанія розробляє підхід до управління ліквідністю, який полягатиме в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії. Зазвичай Компанія забезпечує наявність грошових коштів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

Недисконтована сума зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років суттєво не відрізняється від термінів погашення наведених у Примітці 6 Розділу III.

13. Справедлива вартість

МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана від продажу активу або виплачена під час передачі зобов'язання у регулярній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

14. Умовні та інші договірні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у окремому звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності у тому випадку, коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у окремому звіті про фінансовий стан, але розкривається у примітках до окремої фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Всі зобов'язання Товариства, про які керівництву відомо, виникли в результаті звичайної діяльності, і Товариство зі свого боку виконало всі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність та відповідну господарську діяльність Товариства.

Судові процедури

У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримувати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх і зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає істотних збитків у результаті судових позовів.

14. Умовні та інші договірні зобов'язання (продовження)

Страховання

Страхова галузь України перебуває на етапі розвитку і численні (поширені) форми страхового захисту, які притаманні розвиненим країнам, зараз в Україні не доступні. Товариством укладено договори страхування:

- приміщень та майна, що в них знаходиться;
- майнової відповідальності перед третіми особами;
- транспортування вантажів.

Керівництво вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист.

Активи, передані в заставу

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, активи Товариства не знаходились у заставі.

Дотримання фінансових показників та умов договорів

Протягом 2019-2020 років Товариство не здійснювало залучень кредитних коштів, тому не мало фінансових та інших ризиків, пов'язаних з цим.

Зобов'язання з капіталовкладень

На 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не мала договірних зобов'язань на придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Податкове законодавство

Податкове законодавство України припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується можливість перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Хоча керівництво вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує вірогідність того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами можуть бути донараховані податки до сплати. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому. Компанія вважає, що у достатньому обсязі урахувала усі податкові зобов'язання, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення

Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами як всередині Компанії, так і за її межами. Реалізація українських правил трансфертного ціноутворення все ще розвивається, а практика оцінки не є добре розвинуеною, тому вплив будь-якого виклику на трансфертні ціни Компанії не може бути достовірно оцінений. Однак це може бути суттєвим для фінансового стану та / або загальних операцій Компанії залежно від тлумачень податкових правил відповідними органами влади. Керівництво вважає, що вживає всіх необхідних заходів для забезпечення постійного дотримання законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

15. Події після звітної дати

У 2021 році Товариством виплата дивідендів не проводилась.

8 жовтня 2020 року група IBM оголосила, що до кінця 2021 року IBM виділить Managed Infrastructure Services зі свого підрозділу Global Technology Services в нову публічну компанію («NewCo»). В результаті створюються дві провідні компанії в галузі, кожна з яких володіє стратегічною спрямованістю і гнучкістю для підвищення вартості для клієнтів і акціонерів. В Україні, 09.03.2021 року, зареєстрована нова компанія ТОВ «Оушен Україна», що 21.04.2021 року перейменована у ТОВ «Кіндріл Україна», на яку будуть передані Managed Infrastructure Services. Очікується, що поділ та переведення операції завершиться до кінця 2021 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІБМ Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату
Примітки до фінансової звітності

15. Події після звітної дати (продовження)

Товариство очікує вплив на фінансові результати у майбутньому, оскільки дохід від реалізації Глобальних Технологічних Послуг (GTS) у 2020 році склав більш ніж 50% від доходу від реалізації Товариства. Також очікується переведення персоналу у кількості більш ніж на 50%.

Станом на дату підписання фінансової звітності деталі та умови переведення операцій ще не узгоджені.

19 березня 2021 року Товариством було отримано повідомлення від Кредобанку про рішення припинити договір обслуговування з 01.07.2021 року. Наразі з банком ведуться переговори про умови та різні варіанти припинення обслуговування. Частка доходу від послуг наданих Контрагенту в 2020 році становила близько 66 млн.грн., що менше 18% від загальної суми доходу у 2020 році і близько 17% від загального прибутку Товариства.

В 1 кварталі 2021 року було підписано продовження договору з АТ «Правекс Банк» на суму близько 3.6 млн доларів США.

Згідно Протоколу Рішення Учасника Товариства № 02/2021 Єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «ІБМ Україна» від 30 червня 2021 року Директором Товариства з 01 липня 2021 року призначена Добровольська Світлана Вікторівна (Наказ №21/06-21-пер від 30.06.2021).

Інших істотних подій після звітної дати не виявлено.

Директор
ТОВ «ІБМ Україна»

(підпис)

С.В. Добровольська
прізвище

09_10/21 2021

Головний бухгалтер
ТОВ «ІБМ Україна»

(підпис)

М.Ю. Моторна
прізвище