

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4-9

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ:

Звіт про фінансовий стан	7
Звіт про сукупний дохід	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Примітки до річної фінансової звітності	11-56

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4–9 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ».

Керівництво компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ та розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем достовірності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 15 березня 2023 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ":

Директор

Головний бухгалтер



Катана Сергій Станіславович

Фірова Наталія Григорівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮК ДИСТРИБЬЮШН"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮК ДИСТРИБЬЮШН" (далі – «Товариство»), що складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 (г) в фінансовій звітності, яка зазначає, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну, і що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 «Пов'язані сторони» в фінансовій звітності, яка описує що Товариство здійснює значну частину своїх операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

Визнання доходу розкрито у примітці 3 «Основні положення облікової політики» та Примітці 15 «Дохід від реалізації» фінансової звітності.

У 2022 році Товариство визнало дохід від реалізації за договорами з клієнтами у сумі 6 950 965 тисяч гривень. Він складається в основному з доходу від реалізації товарів.

Товариство визнає дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.

Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли або в міру того, як виконується зобов'язання виконавця, тобто коли контроль над товарами або послугами, складовими зобов'язання виконавця, переходить до покупця. З суми доходу віднімається передбачувана вартість повернення товару покупцям, суми відшкодування, яке належить покупцеві (знижки, стимулюючі умови, премії за результат, пр.) і ПДВ. Товариство визнає дохід від продажу в момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів.

Переважна більшість операцій із визнання доходу від реалізації не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що дохід від реалізації є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття доходу від реалізації є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Розглянули облікову політику щодо визнання доходу від реалізації та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ.
- Проаналізували суттєві договори реалізації для отримання розуміння основних умов співпраці з клієнтами Товариства для визначення, коли Товариство передає контроль над товаром клієнтові.
- Перевірили дійсність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Товариства на вибірковій основі.
- Перевірили на вибірковій основі операції щодо визнання знижок шляхом звірки бухгалтерських записів з первинними документами або з розрахунковими файлами Товариства, а також підтвердили повноту знижок, які визнаються як вирахування з доходу від реалізації.
- Перевірили на вибірковій основі визнання доходу від реалізації в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Товариства, умов продажу та термінів доставки товарів.
- Проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації.
- Оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Додаткова інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 49 - 56 (надалі – «Додаткові форми»), які наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у форматі, затвердженому Наказом «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 р. та не є обов'язковою частиною фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до фінансової звітності у цілому.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства згідно договору від 06 липня 2021 року для проведення аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Наше призначення щорічно продовжувалось. Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 16 грудня 2022 р. нас було призначено для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 9 березня 2023 р.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

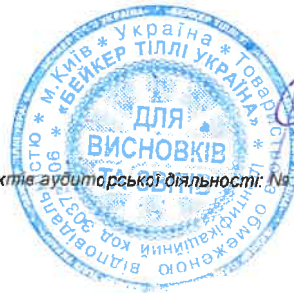
Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гуменюк Юлія Вікторівна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100794.



Юлія Гуменюк

15 березня 2023 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи			
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи		22	5
Активи у формі права користування	5а	1,666	5,583
Основні засоби	7	3,751	4,715
Відстрочені податкові активи	22	16,123	10,982
Довгострокова дебіторська заборгованість	6	-	193,941
		21,562	215,226
ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	8	1,431,133	441,280
Торгова дебіторська заборгованість	9	753,695	1,170,453
Передплати та інша дебіторська заборгованість	10	240,735	141,000
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	364,956	55,685
		2,790,519	1,808,418
Всього Активи		2,812,081	2,023,644
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	14	500,000	500,000
Неоплачений капітал	14	-	(5,700)
Нерозподілений прибуток		188,912	69,249
Всього Капітал		688,912	563,549
Зобов'язання			
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові кредити та позики	12	550,536	-
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	56	652	1,328
		551,188	1,328
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Кредити та позики	12	147,000	262,959
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договорами оренди	56	1,225	4,090
Торгова кредиторська заборгованість		1,207,012	1,162,015
Зобов'язання по сплаті податку на прибуток		22,375	7,551
Інші зобов'язання	13	194,369	22,152
		1,571,981	1,458,767
Всього зобов'язання та капітал		2,812,081	2,023,644

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ» 15 березня 2023 року:

Директор



Катана Сергій Станіславович

Головний бухгалтер

Фірова Наталія Григорівна

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

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Дохід від реалізації	15	6,950,965	5,130,303
Собівартість реалізації	16	(5,931,365)	(4,810,283)
ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК		1,019,600	320,020
Витрати на збут	17	(449,216)	(113,280)
Адміністративні витрати	18	(44,806)	(12,865)
Інші доходи	19	6,822	1,714
Інші витрати	20	(304,591)	(63,585)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		227,809	132,004
Фінансові доходи	21	29,748	738
Фінансові витрати	21	(111,406)	(97,419)
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ		146,151	35,323
Витрати з податку на прибуток	22	(26,488)	(6,353)
ПРИБУТОК ЗА РІК		119,663	28,970
Інший сукупний дохід		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД		119,663	28,970

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 15 березня 2023 року.

Директор

Головний бухгалтер



Катана Сергій Станіславович

Фірова Наталія Григорівна

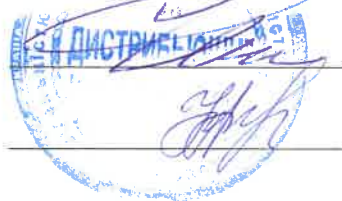
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:			
Грошові кошти, отримані від покупців		8,770,821	4,884,627
Отримані бонуси і компенсації від постачальників		29,619	84,130
Грошові виплати персоналу і пов'язані з цим податки		(99,155)	(41,177)
Грошові виплати постачальникам		(7,925,598)	(5,572,607)
Інші виплати		(943,055)	(12,279)
Сплачені відсотки		(72,164)	(7,544)
Сплачений податок на прибуток		(16,805)	(8,790)
Чисті грошові кошти, використані в операційній діяльності		(256,337)	(673,640)
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:			
Придбання основних засобів і нематеріальних активів		(3,072)	(12,353)
Відсотки отримані		14,038	541
Дивіденди отримані		-	44,602
Надана фінансова допомога		(1,000)	-
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності		9,966	32,790
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:			
Находження банківських кредитів і позик		553,274	594,262
Погашення банківських кредитів і позик		(101,918)	(390,000)
Отримана фінансова допомога		136,566	-
Внески до статутного капіталу		5,700	494,000
Платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	5с	(2,338)	(2,869)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		591,284	695,393
ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ		344,913	54,543
Вплив зміни обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(35,642)	(1,292)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	11	55,685	2,434
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	11	364,956	55,685

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 15 березня 2023 року:

Директор



Катана Сергій Станіславович

Головний бухгалтер

Фірова Наталія Григорівна

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
Станом на 1 січня 2021 року	300	-	40,279	40,579
Збиток за рік	-	-	28,970	28,970
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Всього сукупний дохід	-	-	28,970	28,970
Внески до статутного капіталу (Примітка 14)	499,700	(5,700)	-	494,000
Станом на 31 грудня 2021 року	500,000	(5,700)	69,249	563,549
Прибуток за рік	-	-	119,663	119,663
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Всього сукупний дохід	-	-	119,663	119,663
Внески до статутного капіталу (Примітка 14)	-	5,700	-	5,700
Станом на 31 грудня 2022 року	500,000	-	188,912	688,912

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 15 березня 2023 року

Директор

Головний бухгалтер



Катана Сергій Станіславович

Фірова Наталія Григорівна

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

1. Загальні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» (далі – ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» або Компанія) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України 18 лютого 2011 року. Основними напрямками діяльності Компанії є оптова дистрибуція комп'ютерної техніки, фототехніки, побутової техніки, посуду, засобів зв'язку і телекомунікаційного устаткування цілого ряду виробників.

Юридична адреса Компанії: вул. Дорогожицька, 1, Київ, 04119, Україна. Головний офіс Компанії розташований за юридичною адресою, яка також є основним місцем здійснення діяльності Компанії.

Учасники та контролюючі сторони

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстровані учасники ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН», а також їх частки володіння представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ТОВ "ВАМА ГРУП"	40,685%	40,685%
ТОВ "ГЕН ГРУП"	40,685%	40,685%
АТ "ЗНВКІФ "ВІКТОРІАНО"	10,050%	10,050%
Інші акціонери	8,580%	8,580%
	100,00%	100,00%

Станом на 31 грудня 2022 року кінцевими бенефіціарами Компанії являлись Валерій Семенович Маковецький та Геннадій Анатолійович Виходцев, кожен з яких опосередковано володів часткою в 45.71% капіталу Компанії.

Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

(у тисячах гривень)

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить ССС+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Саа3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Са зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в СС.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН», однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

2. Основи підготовки фінансової звітності

(а) Заява про відповідність МСФЗ

Фінансову звітність Компанії було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

(б) Принципи підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність Компанії було складено на основі принципу історичної вартості.

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою і валютою подання Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Фінансова звітність представлена в Українській гривні. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік на нетто-основі.

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

(г) Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Вранці 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну. За ним послідувало негайне запровадження військового стану згідно з Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та відповідним введенням тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище. Враховуючи вищеописане, Компанія оцінила припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Діяльність Компанії зазнала певного впливу в результаті подій пов'язаних з військовим вторгненням і керівництво підготувало свої фінансові плани на основі відомих фактів і подій, однак існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а

(у тисячах гривень)

величина впливу на Компанію може бути від незначної до серйозної. Основні специфічні фактори ризику включають:

- можливість вести переговори з банками та залучати нові кредитні ліміти (кредити) у 2023 року для фінансування операційної діяльності Компанії. Це залежить від невизначеності щодо наявності та бажання банків надати таке фінансування;
- можливість вести перемовини з основними постачальниками на предмет надання відтермінування по оплатах майбутніх поставок, реструктуризації існуючих заборгованостей, збереження асортименту та номенклатури поставок, їх ритмічність у часі.
- збереження основних засобів та запасів (активів), а також доступ до логістичних шляхів дуже залежать від розвитку військової активності. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені або доступні активи або маршрути транспортування, і, отже, Компанія не зможе переміщувати свої активи між місцезонами, клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Товариства, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності.

Попри негативні наслідки, пов'язані з бойовими діями та зниження попиту у зв'язку з міграцією понад 10% населення, Товариство поступово відновлює об'єми продажів товарів.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство продовжує безперервну поставку товарів своїм контрагентам та дотримується графіку погашення за існуючими кредитними договорами. Товариство не очікує знецінення дебіторської заборгованості більше ніж на 89,5 млн. грн. в 2023 році.

За період січень-лютий 2023 Товариством було закуплено товарів для реалізації на суму в 983 млн. грн. Обсяг продажів за січень-лютий 2023 року склав 1,207 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась з 754 млн. грн на початок січня 2023 року до 637 млн. грн на кінець лютого 2023 року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги скоротилась із 1,207 млн. грн. на початок січня 2023 року до 1,000 млн. грн на кінець лютого 2023 року.

Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на нижчезгадані значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходять до висновку, що події та умови, зумовлені військовим вторгненням військ російської федерації матимуть певний вплив на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але не очікується що він буде істотним в коротко- та середньостроковій перспективах.

З метою аналізу здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз, який показує спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Цей прогноз заснований на наступних істотних припущеннях:

- наявні грошові кошти та їх еквіваленти Товариства станом на кінець лютого 2023 року складають 644 млн. грн.;
- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська не збільшаться і тому Товариство принаймні матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій;
- обсяг попиту на товари на вільних територіях зберігатиметься близько до рівня, існуючого на дату затвердження даної звітності;

Ці події або умови, разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на ці суттєві невизначеності, керівництво дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

(г) Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій, вперше застосовані Компанією

Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає обліковій політиці, яку застосовували при підготовці фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком змін, описаних нижче.

(у тисячах гривень)

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»
- Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи».

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

(А) Нові та переглянуті МСФЗ та інтерпретації, випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	<i>Дата набрання чинності</i>
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2021 р.)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» [наводиться тут, якщо не було застосовно достроково у 2022 році]	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

3. Основні положення облікової політики

Зазначені нижче основні принципи облікової політики використовувалися Компанією на постійній основі під час складання фінансової звітності.

(а) Операції в іноземних валютах

При підготовці фінансової звітності Компанії операції в валютах, що відмінні від функціональної валюти, відображаються по обмінному курсу на дату операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання звітності.

Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю, вираженою в іноземній валюті, підлягають перерахунку за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

(у тисячах гривень)

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітної періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку операцій в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
1 Долар США	36.5686	27,2782
1 Євро	38.9510	30,9226

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей (крім грошових коштів та їх еквівалентів) в іноземній валюті на кінець звітної періоду, відносяться до нереалізованих курсових різниць. В момент погашення цих монетарних статей (сплати чи отримання грошових коштів), всі раніше акумульовані нереалізовані курсові різниці, які виникли з моменту первинного визнання монетарної статті до моменту погашення, визнаються реалізованими курсовими різницями.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська (дебіторська) заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, кредити надані працівникам, тощо.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

(б) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (і) ціну придбання, включаючи імпортні мита та податки, що не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок;
- (ii) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення до стану, що забезпечує його функціонування в спосіб, визначений управлінським Компанії;
- (iii) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта основних засобів та відновлення території на якій він розташований, зобов'язання за якими підприємство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з виробництвом запасів протягом цього періоду.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються в прибутку чи збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу.

Строк корисного використання основних засобів по групах:

Назва групи	Термін корисного використання
Засоби зв'язку і комп'ютерне обладнання	3-5 років
Торговельне й рекламне обладнання	4 роки
Інженерне та складське обладнання	4-5 років
Інші	12 років

Основні засоби, вартістю менше, ніж 20,000 гривень, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА) і по них нараховується амортизація 100% з дати введення в експлуатацію.

(у тисячах гривень)

Списання основних засобів з балансу відбувається при вибутті або в разі, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу) включаються в звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний. Залишкова вартість, термін корисного використання і методи амортизації переглядаються і при необхідності коректуються в кінці кожного фінансового року.

(в) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та резерву під знецінення. Амортизація нараховується лінійним методом протягом терміну використання даних активів. Очікуваний строк корисного використання та метод амортизації перевіряються на кінець кожного звітного року. Зміна строків корисного використання враховується перспективно:

- (і) Комп'ютерне програмне забезпечення - придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в сумі понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються лінійним методом протягом усього розрахункового терміну корисного використання (як правило від 2 до 5 років).
- (іі) Торгові марки та знаки – капіталізовані витрати на придбання та / або реєстрацію відповідного активу. Дані витрати амортизуються лінійним методом протягом усього розрахункового терміну корисного використання (як правило від 2 до 10 років).

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються за прямолінійним методом протягом цього терміну і оцінюються з точки зору знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Період і метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного року. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, включених в актив, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються витратами в Звіті про сукупний дохід, в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

(г) Знецінення необоротних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів, нематеріальних активів та активів у формі права користування з метою визначення наявності будь-яких ознак втрати частини своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється сума очікуваного відшкодування активу. З метою визначення збитків від знецінення активи групуються за найменшими рівнями, для яких можливо окремо ідентифікувати потоки грошових коштів (одиниці, що генерують грошові потоки).

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості активу у використанні. При оцінці вартості активу у використанні, передбачувані майбутні потоки грошових коштів, асоційованих з цим активом, дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризиків, властивих для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові потоки) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми відшкодування.

Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про сукупний дохід. У випадках, коли збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до переглянутої оцінки суми відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) в попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про сукупний дохід.

(у тисячах гривень)

(г) Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання відображаються в балансі Компанії тоді, коли Компанія стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Компанія відображає придбання і реалізацію фінансових активів і фінансових зобов'язань за датою розрахунку.

Фінансові активи

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- (i) бізнес-моделі, яку використовує Компанія для управління фінансовими активами та
- (ii) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- (i) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- (ii) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- (iii) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групуються на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці очікуваного кредитного ризику Компанія користується інформацією, яка є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Така інформація включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновану на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Боргові інструменти

Подальша оцінка боргових інструментів залежить від бізнес-моделі Компанії з управління активами і характеристик грошових потоків активу. Велика частина боргових інструментів Компанії представлена рахунками торгової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за позиками і оцінюється по вартості, яка амортизується з використанням ефективної процентної ставки, оскільки дані інструменти утримуються в рамках бізнес-моделі, націленої на отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно погашенням основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми. Процентний дохід переданих фінансових активів включається до складу фінансового доходу, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Будь-який прибуток або збиток, що виникають при припиненні визнання, визнається безпосередньо у складі прибутку або збитку і

(у тисячах гривень)

відображається в інших прибутках / збитках разом із прибутками і збитками від курсових різниць. Збитки від знецінення представлені в окремому рядку в звіті про сукупний дохід.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ОКЗ дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Визнання знецінення

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина витрат на збут у звіті про сукупний дохід.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує наступну інформацію:

- (і) кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); та
- (ii) фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву Компанії додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування резерву під очікувані кредитні збитки розділені на групи. При нарахуванні резерву під очікувані кредитні збитки керівництво також використовує додаткову інформацію, яка піддається аналізу.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву під очікувані кредитні збитки відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про сукупний дохід - в складі витрат на збут.

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, випущені Компанією

Боргові фінансові та інструменти капіталу класифікуються як зобов'язання чи власний капітал, виходячи з суті договірних зобов'язань, на основі яких вони виникли.

Інструменти капіталу

Інструмент капіталу – це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів компанії, які залишаються після вирахування всіх її зобов'язань. Інструменти капіталу відображаються в розмірі надходжень по ним за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, коли фінансове зобов'язання являється:

(у тисячах гривень)

- (i) умовною винагородою покупця при придбанні бізнесів;
- (ii) призначеними для торгівлі або
- (iii) воно віднесено до категорії таких, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

В іншому випадку фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Щодо оцінки фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю через прибутки та збитки, МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» вимагає, щоб сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, пов'язана зі змінами кредитного ризику за даним зобов'язанням, була представлена в іншому сукупному доході, якщо тільки визнання таких змін в іншому сукупному доході не приведе до виникнення або збільшення невідповідності в прибутку чи збитку. Зміни справедливої вартості, пов'язані зі змінами кредитного ризику фінансового зобов'язання, згодом не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток.

Торгова кредиторська заборгованість і інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Договори фінансових гарантій

Договір фінансової гарантії - контракт, котрий вимагає від того, хто його видав, здійснювати обумовлені платежі для відшкодування збитку держателя гарантії, зазначеного ним унаслідок нездійснення певним боржником платежу в строк відповідно до первісних або переглянутих умов боргового інструменту.

Зобов'язання за договорами фінансової гарантії, укладеними Компанією, первісно оцінюються за справедливою вартістю, і згодом, відображаються за найбільшою з наступних величин:

- (i) вартості зобов'язань, яка визначається відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»;
- (ii) первісної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, суми накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання виручки

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія списує фінансові зобов'язання тільки в разі їх погашення, анулювання або закінчення терміну дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припиняється, і сплаченим або належними до сплати винагородою визнається в прибутку чи збитку.

(д) Оренда

Ідентифікація оренди

У момент укладення договору Компанія визначає чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати користування ідентифікованим активом (базовим активом) протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для того, щоб договір містив оренду, необхідно, щоб одночасно виконувались наступні три умови:

- у договорі є ідентифікований актив;
- договір передає Компанії право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом періоду використання;
- договір передає Компанії право керувати використанням активу

Компанія як орендар є стороною договорів оренди об'єктів нерухомості: офісних приміщень та складів. Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

(у тисячах гривень)

Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів у формі права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків - строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Компанії переходить право власності на орендований актив чи якщо Компанія обґрунтовано впевнена що скористається можливістю його придбання, актив у формі права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу. Активи у формі права користування також тестуються на предмет знецінення.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовно до оренди Компанії, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов, згідно статистичної звітності НБУ.

Строк оренди, визначений Компанією, включає:

- безвідмовний період за договором оренди;
- періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо Компанія обґрунтовано упевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективної процентної ставки), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), коли:

- змінився строк оренди або відбулася зміна в оцінці реалізації можливості продовження оренди (в цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).

(у тисячах гривень)

- Орендні платежі змінилися через зміну індексу або ставки, або ринкової ставки, чи через перегляд по суті фіксованих орендних платежів (у цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, використовуючи незмінену ставку дисконту (якщо тільки зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконту)).
- Договір оренди змінився, але модифікація оренди не вважається окремою орендою (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).

Орендні зобов'язання в звіті про фінансовий стан відображено за ліквідністю відповідно як «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договорами оренди» та «Довгострокові зобов'язання за договорами оренди». Компанія відображає відсотки за орендними зобов'язаннями в складі фінансових витрат в звіті про сукупний дохід. В звіті про рух грошових коштів Компанія розмежує загальну суму грошових платежів в рахунок основної частки орендного зобов'язання (представленої в рамках фінансової діяльності) та процентної частки орендного зобов'язання (представленої в межах операційної діяльності).

Компанія як орендодавець

Оренда, в якій Компанія не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

(е) Запаси

Запаси переважно складаються з товарів для реалізації. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан включені до вартості запасів. Надані винагороди від постачальників, які не є відшкодуванням прямих, додаткових і ідентифікованих витрат по просуванню товарів постачальників, також вираховуються із собівартість запасів.

Собівартість запасів розраховується методом ФІФО.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням можливих витрат на реалізацію. На запаси, що повільно обертаються і застарілі запаси створюється резерв на знецінення.

(є) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяці або менше.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з компонентів, визначених вище.

(ж) Короткострокові депозити

Короткострокові депозити включають грошові кошти в банках з початковим строком погашення від 3 місяців до одного року.

(и) Програми постачальників

Компанія отримує різні типи винагород від постачальників (credit notes) у формі оптових знижок та інших форм платежів, пов'язаних з обсягами закупівель, збільшеннями обсягів продажів, ранньої оплатою рахунків, компенсацією маркетингових акцій і програм і т.п. Як правило, такі стимули постачальників не можуть бути віднесені на індивідуальну одиницю продукції, яку закуповують. Кредит ноти, пов'язані з обсягами закупівель та своєчасністю розрахунків відображаються в звіті про сукупний дохід як зменшення собівартості реалізованої продукції, а також у вигляді зниження собівартості товарів для реалізації, до яких вони належать, якщо такі не були продані на кінець звітної періоду.

(у тисячах гривень)

Кредит ноти, пов'язані з маркетинговими витратами і просуванням продукції визнаються в звіті про сукупний дохід як зменшення маркетингових витрат або в складі інших доходів в залежності від положень відповідних програм.

(і) Пенсійні та інші зобов'язання по виплатах

Згідно із законодавством України, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду.

Пенсійна система передбачає розрахунок поточних внесків роботодавця як відповідний відсоток від поточної загальної суми виплат своїм працівникам. Ці витрати враховуються в тому періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата.

Крім перерахованого вище, Компанія не має зобов'язань по виплатах після закінчення трудової діяльності чи інших компенсаційних виплат, які вимагають нарахування.

(ї) Визнання доходу

Компанія визнає дохід по мірі передачі об'єктів товарів і послуг покупцям в сумі, що відповідає винагороді, на яку, як очікується, вона має право, в обмін на товари і послуги. Компанія визнає дохід, коли або в міру того, як виконується зобов'язання виконавця, тобто коли контроль над товарами або послугами, складовими зобов'язання виконавця, переходить до покупця. З суми доходу віднімається передбачувана вартість повернення товару покупцям, суми відшкодування, яке належить покупцеві (знижки, стимулюючі умови, премії за результат, пр.) і ПДВ.

Модель визнання виручки Компанії базується на наступних етапах:

- Етап 1: Ідентифікація договору з покупцем;
- Етап 2: Ідентифікація зобов'язань до виконання, передбачених договором;
- Етап 3: Визначення ціни угоди;
- Етап 4: Розподіл ціни угоди між зобов'язаннями до виконання, передбаченими договором;
- Етап 5: Визнання доходу в момент (або в міру) виконання кожного зобов'язання до виконання.

Компанія визнає дохід від продажу в момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутня невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився чи в Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Агентська комісія

Надходження від продажу товарів або послуг Компанії як посередником відображаються в складі доходу в чистій сумі. Вказану винагороду Компанія отримує за продаж товарів, контрактів на надання послуг мобільного зв'язку та інших послуг.

Процентні доходи

Процентні доходи від фінансового активу визнаються коли існує ймовірність отримання Компанією економічних вигод і сума доходу може бути надійно визначена. Процентні доходи відображаються в міру нарахування з використанням методу ефективної процентної ставки і вартості фінансового активу. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів звіту про сукупний дохід.

Винагороди покупцям

Компанія пропонує покупцям заохочення, які включають оптові знижки, роздрібні знижки та рекламні акції, які відображаються як зменшення доходів у чистих продажах у звітах про сукупний дохід. Визнана винагорода являє собою суму, визначену в контракті з клієнтом, за вирахуванням оцінених заохочень, які Компанія обґрунтовано очікує сплатити.

(у тисячах гривень)

(й) Витрати на позики

Витрати на позики капіталізуються Компанією до складу активу, якщо вони мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво. Інші витрати на позики визнаються в складі витрат у період їх виникнення.

(к) Оподаткування

Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік включає в себе поточні податки та відстрочений податок. Податок на прибуток відображається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі; в цьому випадку він відбивається в капіталі.

Сума поточного податку до сплати розраховується Компанією від прибутку до оподаткування, яка визначається відповідно до податкового законодавства України, із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування до податкових зобов'язань за минулі роки.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовується для складання фінансової звітності, і їх вартістю, використовуваною для податкових цілей. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням податкових ставок, що діють або переважаючих на звітну дату. Відстрочений податковий актив визнається тільки в розмірі, що не перевищує очікуваної в майбутньому величини податків від оподаткованого прибутку, за рахунок яких цей актив буде реалізований.

Сума відстроченого податкового активу зменшується, якщо отримання відповідної вигоди від його реалізації стає малоімовірним.

Відстрочений податок не визнається в наступних випадках:

- на суму інвестицій в дочірні компанії, якщо Компанія має можливість контролювати час реалізації тимчасових різниць і існує значна ймовірність, що ці тимчасові різниці не будуть реалізовані в найближчому майбутньому;
- якщо він виникає при первісному відображенні активу або зобов'язання при здійсненні операції, яка на дату здійснення не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток; і
- на суму спочатку визнаного гудвілу.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість («ПДВ») за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послуг в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів.

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунок по яких не був завершений на звітну дату, відображається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки вхідного ПДВ на предмет відшкодування і створює резерв під знецінення щодо сум, сумнівних до відшкодування, в разі необхідності.

(д) Пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або впливати на прийняття операційних та фінансових рішень іншої сторони, як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При розгляді кожного випадку відносин, які можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язані сторони включають учасників Компанії, провідний управлінський персонал, компанії, що знаходяться під загальним контролем.

(у тисячах гривень)

(м) Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю. Умовні зобов'язання не визнаються і не розкриваються в тих випадках, коли відтік ресурсів, які складають економічну вигоду, є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є в значній мірі імовірним.

4. Застосування оціночних суджень та припущень

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування оціночних суджень і припущень, які впливають на застосування облікової політики, величину активів і зобов'язань, доходів і витрат, відображених у фінансовій звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних суджень.

Оцінки і основні припущення переглядаються на постійній основі. Наслідки тієї чи іншої зміни в обліковій оцінці відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, і в майбутніх періодах, якщо зміна зачіпає як звітний, так і майбутні періоди.

Найбільш значущі сфери, що вимагають використання оціночних суджень і припущень, включають:

- резерви під очікувані кредитні збитки;
- резерв сумнівних боргів за немонетарними активами;
- резерви по застарілим та неліквідним запасам;
- строки корисного використання основних засобів;
- оподаткування;
- відшкодування податкових активів;
- бонуси постачальників;
- визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення Компанія як орендар;
- оцінка ставки додаткових запозичень.

(а) Резерви під очікувані кредитні збитки - Компанія проводить нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі (Примітка 9).

При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, строк виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміна умов здійснення платежів.

Зміни в економіці, галузі або фінансовому становищі окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву під очікувані кредитні збитки, відбитим в фінансовій звітності.

(б) Резерв сумнівних боргів за немонетарними активами. Компанія нараховує резерв сумнівних боргів по відношенню до немонетарних активів (авансів) на основі індивідуальної оцінки активів, що можуть бути схильними до знецінення.

(в) Резерви по застарілим та неліквідним запасам - керівництво проводить перевірки товарних залишків для виявлення можливості реалізації запасів за ціною, що перевищує їх балансову вартість або рівною їй плюс витрати на продаж. Такі перевірки включають виявлення неходових і застарілих запасів. Компанія нараховує резерв по застарілим і неліквідним товарам з метою їх відображення по чистій вартості реалізації. Оцінка можливої чистої вартості реалізації товарів проводиться на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення має на увазі аналіз історичної динаміки запасу, поточні операційні плани по даному запасу, а також галузеві тенденції та тенденції переваг споживачів.

При цьому враховуються коливання ціни або собівартості товарів, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, в тій мірі, в якій ці події підтверджують ситуацію, існуючу станом на кінець звітного періоду (Примітка 8).

(г) Строки корисного використання основних засобів – Компанія оцінює строки експлуатації основних засобів, принаймні, на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, то зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ 8 "Облікові

(у тисячах гривень)

політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть зробити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

(г) Оподаткування - Компанія несе зобов'язання по сплаті податку на прибуток та інших податків. Визначення суми резерву з податку на прибуток та інших податків в значній мірі є предметом суб'єктивного судження у зв'язку зі складністю податкового законодавства України. Існує велика кількість угод та розрахунків, за якими визначення остаточного податкового зобов'язання не може бути зроблено з достатнім ступенем впевненості. Компанія визнає зобов'язання по податках, які можуть виникнути за результатами податкових перевірок, на основі оцінки потенційних додаткових податкових зобов'язань. У разі якщо підсумковий результат за цими податковими зобов'язаннями буде відрізнятися від спочатку відображених сум, дана різниця вплине на суму податку і резерву з податку в тому періоді, в якому вона виявляється.

(д) Відшкодування податкових активів. Відкладені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані невикористані податкові збитки.

(е) Бонуси постачальників. Компанія отримує різні види бонусів від постачальників в формі грошових платежів або різних винагород, які переважно надаються за досягнення Компанією певного обсягу закупівель, а також з метою компенсації зниження торгової націнки, витрат на рекламу і підтримки рентабельності продажів. За висновком керівництва практично всі бонуси постачальників повинні враховуватися як зменшення собівартості закупівель товарно-матеріальних запасів і визнаватися в фінансовому звіті про сукупний дохід в момент продажу відповідних товарів.

(е) Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення Компанія як орендар. Компанія визначає строк оренди як невідомий строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована. Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії).

(ж) Оцінка ставки додаткових запозичень. Якщо Компанія не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується ставка додаткових запозичень згідно статистичної звітності НБУ. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

(у тисячах гривень)

5. Активи з права користування та орендні зобов'язання

Компанія орендує офісні та складські приміщення. Строк оренди орендованих будівель, я правило, складає від 1 до 5 років.

а. *Визнані активи з права користування*

Дані про первісну вартість та накопичену амортизацію активів з права користування станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені у наступній таблиці:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Первісна вартість		
Станом на початок року	8,302	574
Надходження активів у вигляді права користування	358	5,864
Модифікація (переоцінка) активів у вигляді права користування	(1,605)	2,032
Вибуття активів у вигляді права користування	(603)	(168)
Станом на кінець року	6,452	8,302
Накопичена амортизація		
Станом на початок року	(2,719)	(56)
Нараховано за рік	(2,670)	(2,817)
Вибуття активів у вигляді права користування	603	154
Станом на кінець року	(4,786)	(2,719)
Балансова вартість		
Станом на початок року	5,583	518
Станом на кінець року	1,666	5,583

б. *Визнані орендні зобов'язання*

Нижче наведено інформацію про балансову вартість орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Станом на початок року	5,418	459
Нові договори оренди та їх модифікація (переоцінка)	(1,206)	7,813
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	331	314
Платежі по орендним зобов'язанням	(2,666)	(3,168)
Станом на кінець року	1,877	5,418
в тому числі		
короткострокові зобов'язання	1,225	4,090
довгострокові зобов'язання	652	1,328

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Мінімальні орендні платежі	2,277	6,121
Менше 1 року	1,455	4,562
Від 1 до 3 років	604	1,116
Більше 3 років	218	443
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(400)	(703)
Всього теперішня вартість майбутніх орендних платежів	1,877	5,418

с. Визнані у прибутку чи збитку

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Включено до інших доходів		
Дохід від суборенди активів	1,253	1,048
Результат змін за договорами оренди	-	40
Включено до витрат на збут		
Витрати на амортизацію активу з права користування	(2,670)	(2,817)
Включено до фінансових витрат		
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	(331)	(314)
Включено до інших витрат		
Інші витрати/доходи	(46)	28
Загальна сума, визнана в прибутках та збитках	(1,794)	(2,015)

Загальний відтік грошових коштів Компанії за орендою склав 2,666 тисяч гривень у 2022 році (3,168 тисяч гривень у 2021 році), і класифікований як грошовий потік з фінансової та операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Сплачено заборгованість з орендних зобов'язань (фінансова діяльність)	2,338	2,869
Сплачені відсотки по орендним зобов'язанням (операційна діяльність)	328	299
	2,666	3,168

6. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Первісна вартість торгової дебіторської заборгованості	-	285,000
Ставка дисконтування	-	12.90%
Ефект дисконтування	-	(91,059)
	-	193,941

Довгострокова торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року виникла за операціями з пов'язаною стороною.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

7. Основні засоби

Дані про первісну вартість та накопичений знос основних засобів станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року представлені у наступній таблиці:

	Засоби зв'язку і комп'ютерне обладнання	Інженерне та складське обладнання	МНМА	Капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість					
Станом на 1 січня 2021 року	335	-	46	-	381
Надходження активів	113	5,115	8,668	-	13,896
Станом на 31 грудня 2021 року	448	5,115	8,714	-	14,277
Надходження активів	44	-	2,776	104	2,924
Станом на 31 грудня 2022 року	492	5,115	11,490	104	17,201
Накопичений знос					
Станом на 1 січня 2021 року	-	-	(46)	-	(46)
Нараховано за рік	(124)	(724)	(8,668)	-	(9,516)
Станом на 31 грудня 2021 року	(124)	(724)	(8,714)	-	(9,562)
Нараховано за рік	(147)	(965)	(2,776)	-	(3,888)
Станом на 31 грудня 2022 року	(271)	(1,689)	(11,490)	-	(13,450)
Балансова вартість					
Станом на 1 січня 2021 року	335	-	-	-	335
Станом на 31 грудня 2021 року	324	4,391	-	-	4,715
Станом на 31 грудня 2022 року	221	3,426	-	104	3,751

Первісна вартість повністю зношених основних засобів станом на 31 грудня 2022 року складає 11,490 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року – 8,714 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років основні засоби Компанії у заставу не передавалися.,

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Товари для перепродажу (1)	1,359,707	441,157
Товари в дорозі (1)	71,161	-
Інші матеріали	265	123
	1,431,133	441,280

(1) Залишки товарів для перепродажу та товари в дорозі за основними товарними групами за станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Витратні матеріали, аксесуари	258,918	73,684
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	225,982	27,453
Посуд	219,795	75,862
Споживча електроніка і фототехніка	207,101	101,936
Дрібна побутова техніка	170,122	55,422
Велика побутова техніка	135,344	57,153
Мобільні телефони	63,808	31,496
Інші товари	149,798	18,151
	1,430,868	441,157

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія передала в заставу запаси в рамках діючих кредитних угод з:

- АТ «Сенс Банк». Балансова вартість, переданих в заставу, запасів склала 433 млн. гривень (31 грудня 2021 року - 0 млн. гривень).

- ПАТ АБ Укргазбанк. Балансова вартість, переданих в заставу, запасів склала 320 млн. гривень (31 грудня 2021 року - 320 млн. гривень).

Сума списання вартості запасів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, визнана як витрати і включена в статтю «Собівартість реалізацій», становить 5,931,365 тис. гривень (за 2021 рік - 4,810,283 тис. гривень) (Примітка 16).

Компанія не проводила уцінки запасів до чистої вартості реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Запаси, що обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж за станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були відсутні.

9. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	833,746	1,231,559
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(80,051)	(61,106)
	753,695	1,170,453

Торгова дебіторська заборгованість являє собою заборгованість оптових покупців, є безпроцентною і погашається, як правило, в період від одного до 3 місяців від дати виникнення.

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії була відсутня дебіторська заборгованість, передана в якості забезпечення, згідно договорів факторингового фінансування (31 грудня 2021 року – 65,2 млн. гривень).

Компанія не утримує будь-яких застав щодо даної торгової дебіторської заборгованості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Нижче представлена інформація щодо схильності Компанії до кредитного ризику по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня на основі інформації про історичну платіжну дисципліну:

	Від 0 до 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Від 181 до 365 днів	Більше 365 днів	Всього
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022	524,475	178,391	50,829	-	-	753,695
Номинальна вартість	527,050	198,888	87,370	14,741	5,697	833,746
Резерв під знецінення	(2,575)	(20,497)	(36,541)	(14,741)	(5,697)	(80,051)
Очікувана ставка кредитних збитків	0.49%	10%	42%	100%	100%	
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021	911,636	251,495	7,322	-	-	1,170,453
Номинальна вартість	941,640	270,957	12,702	5,723	537	1,231,559
Резерв під знецінення	(30,004)	(19,462)	(5,380)	(5,723)	(537)	(61,106)
Очікувана ставка кредитних збитків	3%	7%	42%	100%	100%	

Сума торгової дебіторської заборгованості відображена в звіті про фінансовий стан як «короткострокова», була так класифікована ґрунтуючись на контрактних умовах з покупцями Компанії. Кредитна якість торгової дебіторської заборгованості була наступною:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Повністю відшкодується	753,695	1,102,023
Прострочена, але не знецінена	-	68,430
Знецінена	80,051	61,106
	833,746	1,231,559

Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки та резерву сумнівних боргів

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості та резерву сумнівних боргів представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2020 року	2,141
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки та резерву сумнівних боргів за період	59,095
Станом на 31 грудня 2021 року	61,236
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки та резерву сумнівних боргів за період	28,338
Станом на 31 грудня 2022 року	89,574

(у тисячах гривень)

10. Передплати та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня передплати та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні фінансові активи		
Відсотки, нараховані до отримання	4,798	197
Резерв під очікувані кредитні збитки	(8)	(8)
Поточні нефінансові активи		
Передоплати постачальникам	147,146	88,094
ПДВ до відшкодування	97,887	52,685
Розрахунки по іншим податкам та зборам	415	-
Розрахунки з іншими дебіторами	12	154
Резерв сумнівних боргів	(9,515)	(122)
	240,735	141,000

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти складаються з:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Поточні рахунки в банку, UAH	364,956	55,399
Поточні рахунки в іноземній валюті, USD	-	286
	364,956	55,685

Станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року Компанія не розміщувала кошти на депозитних рахунках.

Станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року Компанія не мала коштів, обмежених у використанні.

Станом на 31 грудня 2022 року, на 31 грудня 2021 року Компанія не надавала кошти в якості заставного забезпечення.

Компанія оцінює кредитну якість грошових коштів та їх еквівалентів, що перебувають в обігу, як високу і вважає, що не існує значної індивідуальної схильності до кредитного ризику. Грошові кошти розміщуються в фінансових організаціях, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту, та мають кредитний рейтинг за національною шкалою не нижче uaAA+ (не нижче державного рейтингу згідно даних міжнародних рейтингових агенцій). Максимальною величиною кредитного ризику на звітну дату є балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів.

(у тисячах гривень)

12. Кредити банків та інші зобов'язання

Станом на 31 грудня заборгованість за отриманими кредитами і позиками складається з:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокові кредити і позики		
Позики від небанківських установ (1)	550,536	-
Всього довгострокові кредити і позики	550,536	-
Короткострокові кредити і позики		
Кредити та позики (2)	147,000	204,262
Заборгованість з факторингового фінансування (3)	-	58,697
Всього короткострокові кредити і позики	147,000	262,959
Всього кредити і позики	697,536	262,959

1) Довгострокові кредити та позики:

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість Компанії по довгостроковим позикам, отриманим від небанківських установ включала:

заборгованість за кредитними договорами з АТ «ВІКТОРІАНО». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2022 року становила 550,536 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – жовтень 2024 року.

2) Кредити та позики:

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість Компанії по короткостроковим позикам, отриманим від банківських установ включала:

заборгованість за кредитним договором з АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2022 року становила 87,000 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – січень 2023 року.

заборгованість за кредитним договором з ПАТ «УКРГАЗБАНК». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2022 року становила 60,000 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – травень 2023 року.

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість Компанії по короткостроковим позикам, отриманим від небанківських установ включала:

заборгованість за кредитними договорами з АТ «ВІКТОРІАНО». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2021 року становила 204,262 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – грудень 2022 року.

3) Заборгованість з факторингового фінансування:

Станом на 31 грудня заборгованість Компанії за факторинговим фінансуванням включала:

заборгованість за договором про факторингове фінансування з ПАТ Райффайзен Банк Аваль (Україна). Термін дії договору - 4 квітня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість за цим договором становила 58,697 тис. гривень. Валюта договору - УАН.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

13. Інші зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні фінансові зобов'язання		
Розрахунки по отриманій фінансовій допомозі	133,416	-
Заборгованість за нарахованими відсотками	10,697	252
Заборгованість по заробітній платі та відповідними податками	7,003	4,483
Заборгованість по поточними забезпеченнями	5,234	1,440
Податкові зобов'язання з ПДВ та іншими податками	3,416	4,373
Інші поточні зобов'язання	22	6
Поточні зобов'язання нефінансового характеру		
Розрахунки за авансами	33,872	11,489
Інші поточні зобов'язання	709	109
	194,369	22,152

14. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 статутний капітал Компанії складав 500,000 тисяч гривень (31 грудня 2021: 500,000 тисяч гривень). Протягом 2021 року статутний капітал був збільшений на 499,700 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал Компанії повністю оплачений. Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії сумою 5,700 тис. гривень був неоплачений.

Виплати учасникам

За рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року Компанія не оголошувала про виплату дивідендів та не проводила виплату раніше оголошених дивідендів.

Компанія не є об'єктом зовнішніх регулятивних вимог по відношенню до власного капіталу.

15. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за основними товарними групами може бути представлено наступним чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	1,281,831	1,152,168
Споживча електроніка і фототехніка	1,264,128	978,466
Мобільні телефони	1,215,890	860,046
Велика побутова техніка	1,048,755	604,697
Дрібна побутова техніка	837,160	487,662
Витратні матеріали, аксесуари	653,359	541,123
Посуд	388,867	362,259
Інше	244,201	143,868
Надання послуг	16,774	14
	6,950,965	5,130,303

*Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року*

(у тисячах гривень)

16. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації товарів за основними товарними групами може бути представлена наступним чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	1,151,131	1,115,249
Споживча електроніка і фототехніка	1,134,127	929,863
Мобільні телефони	1,102,418	793,442
Велика побутова техніка	924,319	579,705
Дрібна побутова техніка	672,755	466,051
Витратні матеріали, аксесуари	511,442	491,417
Посуд	276,648	321,011
Інше	158,525	113,545
	5,931,365	4,810,283

17. Витрати на збут

Витрати на збут можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Право використання торгових марок та знаків	204,811	-
Витрати на оплату праці	90,342	41,898
Маркетингові послуги	56,366	14,046
Складські витрати	43,648	22,511
Доставка клієнтам	43,381	23,641
Амортизація основних засобів	3,738	8,178
Знос активу в формі права користування	2,670	2,817
Інші витрати	4,260	189
	449,216	113,280

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати можуть бути представлені наступним чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Витрати на оплату праці	17,269	5,830
Аудиторські, юридичні, нотаріальні та інші консультаційні послуги	15,663	315
Банківське обслуговування	6,740	2,108
Витрати за комунальними платежами	3,107	2,102
Амортизація основних засобів	150	1,338
Інші витрати	1,877	1,172
	44,806	12,865

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

19. Інші доходи

Інші доходи можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Дохід від безплатно отриманих активів	5,453	148
Дохід від операційної оренди активів	1,253	1,048
Отримані штрафи, пені, неустойки	116	518
	6,822	1,714

20. Інші витрати

Інші витрати можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Визначення результату з продажу боргу (1)	148,827	-
Витрати по операційним курсовим різницям	120,391	3,559
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 9)	28,524	59,095
Визнані штрафи, пені, неустойки	3,198	345
Благодійна допомога	2,209	-
Списання ПДВ до відшкодування	1,152	-
Результат змін за договорами оренди	46	(40)
Інші витрати	244	544
	304,591	63,585

(1) У зв'язку повномасштабним військовим вторгненням та спричиненим цим негативним впливом на економіку країни в тому числі погіршенням стану розрахунків керівництво компанії провело повну інвентаризацію та переоцінку дебіторської заборгованості. Заборгованість, стягнення якої після проведених перемовин з контрагентами, було визнано малоімовірним була реалізована факторинговим компаніям. Номінальна вартість дебіторської заборгованості - 285,000 тис. грн. Вартість продажу - 28,500 тис. грн.

21. Фінансові доходи/Фінансові витрати

Фінансові доходи та витрати можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Фінансові доходи		
Відсотки отримані	18,637	738
Інші доходи від фінансових операцій	11,111	-
	29,748	738
Фінансові витрати		
Відсотки за кредитами і позиками	(70,081)	(1,300)
Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	(27,725)	(91,059)
Комісії за гарантіями та акредитивами банків (1)	(7,285)	(3,598)
Відсотки за операціями факторингу	(4,916)	(24)
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	(331)	(314)
Інші фінансові витрати	(1,068)	(1,124)
	(111,406)	(97,419)

(у тисячах гривень)

(1) З метою отримання додаткових відстрочок в окремих постачальників Компанією були випущені банківські гарантії та акредитиви. Компанія несла витрати за користування випущеними гарантіями і акредитивами:

- АТ «Сенс Банк» (Україна). Станом на 31 грудня 2022 року сума випущених гарантій становила 158 млн. гривень (31 грудня 2021 року - 225 млн. гривень). Гарантії «Сенс Банк» частково були випущені під заставу товарів в обороті третьої сторони.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з АТ Райффайзен Банк Аваль (Україна). Станом на 31 грудня 2022 року сума випущених гарантій та резервних акредитивів становила 187 млн. гривень (31 грудня 2021 року - 93 млн. гривень). Додатково, треті сторони передали в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівній 446 млн. гривень, а також одна із пов'язаних сторін поручилася за ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» на суму 550 млн. грн.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з ПАТ Укргазбанк (Україна). Станом на 31 грудня 2022 року сума випущених гарантій та резервних акредитивів становила 343 млн. гривень (31 грудня 2021 року - 272 млн. гривень). Гарантії ПАТ Укргазбанк були випущені під заставу товарів в обороті (Примітка 9). Додатково, одна з пов'язаних сторін передала в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівною 318 млн. гривень.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з АТ КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК. Станом на 31 грудня 2022 року сума випущених резервних акредитивів становила 18 млн. гривень (31 грудня 2021 року – 13.6 млн. гривень). Додатково, кілька третіх сторін передали в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівній 303 млн. гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Рух зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю

У таблиці нижче представлені зміни зобов'язань в результаті фінансової діяльності, включаючи зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не пов'язані з грошовими потоками.

	1 січня 2022 року	Грошові потоки від фінансової діяльності за рік, на 31 грудня 2022	Негрошові зміни за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року				31 грудня 2022 року
			Нові договори оренди та модифікації	Зменшення заборгованості з факторингового фінансування	Коригування на використаний акредитив	Безповоротна фінансова допомога	
Банківські кредити та небанківські позики	262,959	451,356	-	(58,697)	41,918	-	697,536
Отримана фінансова допомога	-	136,566	-	-	-	(3,150)	133,416
Платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	5,418	(2,338)	(1,206)	-	-	3	1,877

	1 січня 2021 року	Грошові потоки від фінансової діяльності за рік, на 31 грудня 2021	Негрошові зміни за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року			31 грудня 2021 року
			Нові договори оренди та модифікації	Збільшення заборгованості з факторингового фінансування	Інші зміни	
Банківські кредити та небанківські позики	-	204,262	-	58,697	-	262,959
Платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	459	(2,869)	7,813	-	15	5,418

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

22. Витрати з податку на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року, Компанія була платником податку на прибуток за ставкою 18%.

Податок на прибуток, відображений в звіті про сукупний дохід можна представити в наступному вигляді:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Поточні витрати з податку на прибуток	31,629	16,340
Доходи з відстроченого податку на прибуток	(5,141)	(9,987)
Витрати з податку на прибуток	26,488	6,353

Узгодження очікуваної суми відстроченого оподаткування, розрахованої з використанням діючої ставки оподаткування, і фактичних витрат з податку на прибуток, можна представити таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Прибуток до оподаткування	146,151	35,323
Нормативна податкова ставка (18%)	18%	18%
Умовна сума податку на прибуток із застосуванням діючих ставок	26,307	6,358
Вплив різниць, що невраховані для цілей оподаткування	181	(5)
Податок на прибуток, відображений в прибутках і збитках	26,488	6,353

Дані про компонентах відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань можуть бути представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи		
Резерв під очікувані кредитні збитки	16,123	11,022
	16,123	11,022
Відстрочені податкові зобов'язання		
Основні засоби і нематеріальні активи	-	(40)
	-	(40)
Відображені в Звіті про Фінансовий Стан як:		
Відстрочені податкові активи	16,123	10,982

Зміни в чистих відстрочених податкових активах за звітний період представлені в такий спосіб:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Сальдо на початок періоду	10,982	995
Вплив змінних різниць, які відображаються у прибутках і збитках	5,141	9,987
Сальдо на кінець періоду	16,123	10,982

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

23. Пов'язані сторони

Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на процес прийняття управлінських рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Для визначення всіх можливих операцій з пов'язаними сторонами, увага повинна бути звернена на сутність операції, а не тільки лише на її юридичну сторону.

Операції з підприємствами під спільним контролем з Компанією.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримувала такі доходи від операцій з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією.

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Дохід від реалізації	985,667	1,383,615
Інші доходи	12,698	32
Фінансові доходи	11,111	-
	1,009,476	1,383,647

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія понесла такі витрати в результаті операцій з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Собівартість реалізації	962,445	1,360,257
Витрати на збут	251,870	13
Адміністративні витрати	2,492	2,686
Інші витрати	4,285	12,475
Фінансові витрати	85,659	91,435
	1,306,751	1,466,866

Сума закупівлі Компанією товарів у пов'язаних сторін в 2022 році склала 211,815 тис. грн., в 2021 році – 2,506,399 тис. грн.

Залишки заборгованостей по балансовими статтями, зі зв'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією, на 31 грудня можна представити таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	193,941
Разом довгострокові активи	-	193,941
Торгова дебіторська заборгованість	15,500	358,387
Разом поточні активи	15,500	358,387
Кредити та позики	550,536	-
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	69	469
Разом довгострокові зобов'язання	550,605	469
Кредити та позики	-	204,262
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	816	2,590
Торгова кредиторська заборгованість	314,851	94,117
Розрахунки по отриманій фінансовій допомозі	116,968	-
Розрахунки за нарахованими відсотками	10,697	-
Інші поточні зобов'язання	3,641	252
Разом поточні зобов'язання	446,973	301,221

(у тисячах гривень)

Компанія не має будь-якого забезпечення під розрахунки з пов'язаними сторонами.

Очікується, що всі наявні активи і зобов'язання будуть погашені грошовими коштами

Операцій з ключовим управлінським персоналом

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складала 669 тис. гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року - 270 тис. гривень) і була включена до складу адміністративних витрат. Короткострокові винагороди здійснювалися у вигляді заробітної плати та внесків до фонду соціального забезпечення.

24. Умовні та договірні зобов'язання

Операційне середовище

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримання економічної стійкості Компанії в даних умовах.

Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий кодекс, який регулює різні види податків і зборів, що стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Норми податкового кодексу, які регулюють нарахування та виплату податків і зборів, часто змінюються, їх положення не завжди до кінця відпрацьовані. Також немає достатньої кількості судових прецедентів за рішенням таких проблем. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Чинне податкове законодавство України, передбачає можливість різних тлумачень, що застосовуються до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим податкові інтерпретації, визначені керівництвом, та офіційна документація, що підтверджує податкові інтерпретації, можуть бути оскаржені відповідними органами. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарні операційні роки, що передують перевірці. За певних обставин перевірки можуть застосовуватися до більш ранніх періодів. Деякі операції та документи можуть розглядатися податковими органами всупереч їх тлумаченням Компанією, тому можуть виникати додаткові податкові зобов'язання.

Компанія періодично переглядає ризик виникнення додаткових зобов'язань по податках і відображає їх у своїй звітності за методом нарахувань, при необхідності.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справу з судовими позовами і претензіями. Керівництво Компанії вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, які можуть бути наслідком позовів і претензій, в разі виникнення, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Контрактні зобов'язання з придбання основних засобів і нематеріальних активів

На 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року Компанія не мала контрактних зобов'язань з придбання основних засобів і нематеріальних активів.

Зобов'язання щодо дотримання ковенант за кредитними договорами

На 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року Компанія дотримувалася всіх ковенант по кредитним договорам.

Договори поруки

ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступало поручителем перед АТ «Сенс Банк» (Україна) за виконання пов'язаними сторонами у повному обсязі своїх зобов'язань перед АТ «Сенс Банк» (Україна). Станом на 31 грудня 2022 року не було умов та подій, як передбачено договором поруки, які б свідчили про невиконання пов'язаними сторонами своїх зобов'язань перед АТ «Сенс Банк» (Україна). Відповідно, згідно з оцінками керівництва компанії справедлива вартість порук станом на 31 грудня 2022 року дорівнює нулю.

Ризик концентрації бізнесу

Бізнес Компанії значним чином залежить від групи постачальників, чії поставки становлять істотну частку в загальних закупівлях Компанії. Закупівлі Компанії від п'яти основних постачальників за період, що закінчилися 31 грудня 2022 склали 58.59% загальних закупівель Компанії (на 31 грудня 2021 року – 72.5%). Для зниження цього ризику концентрації Компанія, як правило, продовжує угоди з основними постачальниками як мінімум на наступний рік.

25. Класифікація фінансових інструментів

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менш одного року вважається рівною їх справедливої вартості. Справедлива вартість довгострокових фінансових інструментів визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії на подібні фінансові інструменти.

Нижче представлено порівняння значень амортизованої собівартості та історичної вартості фінансових інструментів Компанії, представлених у фінансовій звітності і згрупованих за категоріями фінансових інструментів:

	Справедлива вартість		Історична вартість	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Фінансові активи				
Активи, що обліковуються за амортизована вартістю	1,123,441	1,420,268	1,123,441	1,572,441
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизована вартістю	2,088,588	1,448,497	2,086,711	1,443,079

Станом на 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року активи і зобов'язання Компанії оцінювалися на підставі істотних неспостережуваних вихідних даних - рівень 3 ієрархії джерел справедливої вартості.

(у тисячах гривень)

26. Політика управління ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Компанії. Основні ризики, притаманні діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик зміни процентних ставок, валютний ризик, а також ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанією наведено нижче.

Кредитний ризик

Компанія здійснює операції виключно із зрозумілими та кредитоспроможними сторонами. Відповідно до політики Компанії всі клієнти, які бажають здійснювати торгові операції на умовах комерційного кредиту, підлягають процедурі кредитної перевірки. Крім того, дебіторська заборгованість такого покупця підлягає постійному моніторингу для забезпечення впевненості в тому, що ризик неповернення заборгованості для Компанії мінімальний. Компанія видає кредити і позики сторонам, з якими у неї є тривалі ділові відносини і які вже встигли довести свою кредитоспроможність. Максимальна величина кредитного ризику щодо торгової дебіторської представлена балансовою вартістю такої заборгованості (Примітка 9).

Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими активами Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, ризик Компанії пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості даних інструментів.

Станом на 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін складає 2,06% від суми загальної торгової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2021 року – 30,6%). Більш детальна інформація про концентрацію операцій з пов'язаними сторонами розкривається в Примітці 23.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься через зміни ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до боргових зобов'язань Компанії із плаваючою процентною ставкою.

Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи поєднання кредитів із плаваючою процентною ставкою, безпроцентних позик, і короткострокових депозитів з фіксованою ставкою, і, також, шляхом підписання нових кредитних угод з відсотковими ставками, істотно не відрізняються від ринкових ставок.

Станом на 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року в Компанії були відсутні фінансові інструменти з нефіксованим процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок зміни валютних курсів. Компанія схильна до ризику зміни курсів валют, який пов'язаний з операційною діяльністю Компанії (в разі, коли закупівлі здійснюються у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії), фінансовою діяльністю Компанії (в разі, коли залучення коштів здійснюються у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії) та інвестиційною діяльністю Компанії (в разі, коли розміщення грошових коштів здійснюються у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Порівняльну інформацію про концентрацію валютного ризику на 31 грудня 2022 року можна подати в наступному вигляді:

	Гривні	Долар США	Євро	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	750,063	-	3,632	753,695
Інша заборгованість і активи	4,790	-	-	4,790
Грошові кошти та їх еквіваленти	364,956	-	-	364,956
Всього фінансових активів	1,119,809	-	3,632	1,123,441
Кредити і позики отримані	(697,536)	-	-	(697,536)
Торгова кредиторська заборгованість	(754,170)	(281,919)	(170,923)	(1,207,012)
Інші зобов'язання	(184,040)	-	-	(184,040)
Всього фінансових зобов'язань	(1,635,746)	(281,919)	(170,923)	(2,088,588)
Чистий валютна позиція	(515,937)	(281,919)	(167,291)	(965,147)

Станом на 31 грудня 2021 Компанія не мала активів і зобов'язань в валютах, відмінних від української гривні.

	Гривні	Долар США	Євро	Російський рубль	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	1,170,453	-	-	-	1,170,453
Інша заборгованість і активи	285,156	-	-	33	285,189
Грошові кошти та їх еквіваленти	55,399	286	-	-	55,685
Всього фінансових активів	1,511,008	286	-	33	1,511,327
Кредити і позики отримані	(262,959)	-	-	-	(262,959)
Торгова кредиторська заборгованість	(855,741)	(145,273)	(161,001)	-	(1,162,015)
Інші зобов'язання	(23,523)	-	-	-	(23,523)
Всього фінансових зобов'язань	(1,142,223)	(145,273)	(161,001)	-	(1,448,497)
Чистий валютна позиція	368,785	(144,987)	(161,001)	33	62,830

У наступній таблиці представлений аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії (внаслідок можливих змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) і капіталу Компанії до можливих змін в обмінному курсі валют, за умови незмінності всіх інших параметрів:

	За рік на 31 грудня 2022 року		За рік на 31 грудня 2021 року	
	Зміни у валютному курсі, %	Зміни у валютному курсі, %	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку
Долар США / Гривня	-	-	7.25%/(7.25%)	(10,512)/10,512
Євро / Гривня	-	-	(1.43%)/1.43%	2,302/(2,302)

Припущення про зміни в базових пунктах в рамках аналізу чутливості до змін процентних ставок ґрунтуються на спостережуваній ринковій ситуації в договірний період.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечувати, наскільки це можливо, достатній рівень ліквідності для погашення зобов'язань в процесі нормальної діяльності, а також при настанні критичних умов, без понесення неприйнятних збитків або заподіяння шкоди діловій репутації Компанії.

Зазвичай Компанія засвідчується в тому, що є досить готівкових коштів для забезпечення операційних витрат протягом 60 днів, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. При цьому оцінюється потенційний вплив критичних обставин які не можуть бути точно передбачити, таких як стихійні лиха.

Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Компанії необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань за станом:

На 31 грудня 2022 року

	Балансова вартість	Контрактні платежі		
		Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Кредити і позики отримані	697,536	286,064	665,168	951,232
Торгова кредиторська заборгованість	1,207,012	1,207,012	-	1,207,012
Інші зобов'язання	184,040	183,388	652	184,040
Всього	2,088,588	1,676,464	665,820	2,342,284

На 31 грудня 2021 року

	Балансова вартість	Контрактні платежі		
		Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Кредити і позики отримані	262,959	292,413	-	292,413
Торгова кредиторська заборгованість	1,162,015	1,162,015	-	1,162,015
Інші зобов'язання	23,523	22,666	1,559	24,225
Всього	1,448,497	1,477,094	1,559	1,478,653

Управління капіталом

Компанія аналізує капітал на підставі співвідношення чистого боргу до суми зобов'язань і капіталу. Співвідношення капіталу до фінансових зобов'язань було таким:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредити та позики (Примітка 12)	697,536	262,959
мінус Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	(364,956)	(55,685)
Чистий борг	332,580	207,274
Всього капітал	688,912	563,549
Всього капітал і чистий борг	1,021,492	770,823
Коефіцієнт відношення чистого боргу до суми капіталу і чистого боргу	33%	27%

Протягом звітного періоду Компанія не переглядала свою політику з управління капіталом.

(у тисячах гривень)

27. Події після дати балансу

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність, Керівництво Компанії контролює всі її операції, ключові активи компанії не постраждали. Офісний персонал працює дистанційно, інші працівники виконують свої обов'язки на ділянках діяльності.

Платежі з обслуговування боргу не є значними для ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» та можуть бути покриті поточним операційним грошовим потоком, отриманим від продажу товарів.

Ділова інформація ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» захищена та належним чином зберігається. Сховища резервних копій для всіх бізнес-даних розташовані в різних місцях.

Діяльність Компанії зазнала певного впливу в результаті подій пов'язаних з військовим вторгненням. Керівництво Компанії підготувало свої фінансові плани на основі відомих фактів і подій, однак існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН», її персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Банківські позики

Компанія отримала кошти в рамках діючих кредитних договорів на суму 49,5 млн. гривень.

Компанія погасила свої зобов'язання за кредитними договорами на загальну суму 87 млн. гривень.

Додаткова фінансова інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» Територія <u>Україна</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> Вид економічної діяльності <u>Неспеціалізована оптова торгівля</u> Середня кількість працівників ¹ 786 Адреса, телефон <u>04119, м. Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1</u> тел.:578-28-29 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): <i>за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку</i> <i>за міжнародними стандартами фінансової звітності</i>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2022	12	31
	за КОАТУУ	37502437		
	за КОПФГ	UA80000000001078669		
	за КВЕД	240		
		46.90		
		X		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	22
первісна вартість	1001	5	24
накопичена амортизація	1002	-	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	104
Основні засоби	1010	10,298	5,313
первісна вартість	1011	22,579	23,549
знос	1012	(12,281)	(18,236)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
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	10,982	16,123
Інші необоротні активи	1090	193,941	-
Усього за розділом I	1095	215,226	21,562
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	441,280	1,431,133
виробничі запаси	1101	123	265
товари	1104	441,157	1,430,868
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1,170,453	753,695
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	87,972	137,631
з бюджетом	1135	-	415
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	197	4,798
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	146	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	55,685	364,956
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	52,685	97,887
Усього за розділом II	1195	1,808,418	2,790,519
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2,023,644	2,812,081

Додаткова фінансова інформація

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	4	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,000	500,000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	69,249	188,912
Неоплачений капітал	1425	(5,700)	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	563,549	688,912
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1,328	551,188
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	1,328	551,188
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	262,959	147,000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4,090	1,225
товари, роботи, послуги	1615	1,162,015	1,207,012
розрахунками з бюджетом	1620	11,924	25,791
у тому числі з податку на прибуток	1621	7,551	22,375
розрахунками зі страхування	1625	954	1,477
розрахунками з оплати праці	1630	3,529	5,526
за одержаними авансами	1635	11,489	33,872
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	1,440	5,234
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	367	144,844
Усього за розділом III	1695	1,458,767	1,571,981
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2,023,644	2,812,081

Додаткова фінансова інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
37502437		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**
Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6,950,965	5,130,303
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5,931,365)	(4,810,283)
Валовий: прибуток	2090	1,019,600	320,020
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3,672	1,714
Адміністративні витрати	2130	(44,806)	(12,865)
Витрати на збут	2150	(449,216)	(113,280)
Інші операційні витрати	2180	(153,460)	(63,585)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	375,790	132,004
збиток	2195	-	-
Інші фінансові доходи	2220	29,748	738
Інші доходи	2240	3,150	-
Фінансові витрати	2250	(111,406)	(97,419)
Інші витрати	2270	(151,131)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	146,151	35,323
збиток	2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	(26,488)	(6,353)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	119,663	28,970
збиток	2355	-	-

Додаткова фінансова інформація

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	119,663	28,970

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Матеріальні затрати	2500	1,615	405
Витрати на оплату праці	2505	89,211	39,174
Відрахування на соціальні заходи	2510	18,400	8,557
Амортизація	2515	6,558	12,333
Інші операційні витрати	2520	531,698	129,261
Разом	2550	647,482	189,730

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Додаткова фінансова інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ» (найменування)
Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
37502437		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік
Форма №3**

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8,770,644	4,884,463
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	11,704	132
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	29,796	84,293
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(7,937,302)	(5,572,739)
Праці	3105	(81,597)	(33,565)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17,558)	(7,612)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16,807)	(8,790)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(37,306)	(11,778)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(898,108)	(502)
Інші витрачання	3190	(79,803)	(7,542)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(256,337)	(673,640)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	(3,072)	(12,353)
Надходження від отриманих: відсотків	3215	14,038	541
дивідендів	3220	-	44,602
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(1,000)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	9,966	32,790

Додаткова фінансова інформація

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	5,700	494,000
Отримання позик	3305	553,274	594,262
Інші надходження	3340	357,378	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(101,918)	(390,000)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(223,150)	(2,869)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	591,284	695,393
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	344,913	54,543
Залишок коштів на початок року	3405	55,685	2,434
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(35,642)	(1,292)
Залишок коштів на кінець року	3415	364,956	55,685

Додаткова фінансова інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
37502437		

Звіт про власний капітал
за 2022 рік
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500,000	-	-	-	69,249	(5,700)	-	563,549
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500,000	-	-	-	69,249	(5,700)	-	563,549
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	119,663	-	-	119,663
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	5,700	-	5,700
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 у капіталі	4295	-	-	-	-	119,663	5,700	-	125,363
Залишок на кінець року	4300	500,000	-	-	-	188,912	-	-	688,912

Додаткова фінансова інформація

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300	-	-	-	40,279	-	-	40,579
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	40,279	-	-	40,579
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	28,970	-	-	28,970
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	499,700	-	-	-	-	(499,700)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	494,000	-	494,000
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 у капіталі	4295	499,700	-	-	-	28,970	(5,700)	-	522,970
Залишок на кінець року	4300	500,000	-	-	-	69,249	(5,700)	-	563,549