

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**

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

та звіт незалежного аудитора

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4-6

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	11-50

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4–6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН».

Керівництво компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року, була затверджена 8 червня 2022 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮК ДИСТРИБЬЮШН":

Директор

Головний бухгалтер



Катана Сергій Станіславович

Фірова Наталія Григорівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»

Думка

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

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021р.;
- 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 2021р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

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 Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 (г) в фінансовій звітності, у якій пояснюється, 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. Як зазначено в розділі «Безперервність діяльності» в Примітці 2 (г), ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в зазначеному розділі, 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 та залишків з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 «Пов'язані сторони» в фінансовій звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та залишків Товариства із пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Додаткова інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 43-50 (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 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 поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути 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.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Олександр Почкун

08 червня 2022 р.

м. Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Активи			
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи		5	1
Активи у формі права користування	5a	5,583	518
Основні засоби	7	4,715	335
Довгострокова дебіторська заборгованість	6	193,941	-
Відстрочені податкові активи	21	10,982	995
		215,226	1,849
ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	8	441,280	11,130
Торгова дебіторська заборгованість	9	1,170,453	176,057
Передплати та інша дебіторська заборгованість	10	141,000	50,683
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	55,685	2,434
		1,808,418	240,304
Всього Активи		2,023,644	242,153
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	14	500,000	300
Неоплачений капітал		(5,700)	-
Нерозподілений прибуток		69,249	40,279
Всього Капітал		563,549	40,579
Зобов'язання			
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	56	1,328	5
		1,328	5
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Кредити та позики	12	262,959	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договорами оренди	56	4,090	454
Торгова кредиторська заборгованість		1,162,015	195,340
Зобов'язання по сплаті податку на прибуток		7,551	-
Інші зобов'язання	13	22,152	5,775
		1,458,767	201,569
Всього зобов'язання та капітал		2,023,644	242,153

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 8 червня 2022

Директор

Головний бухгалтер



Катана Сергій Станіславович

Фірова Наталія Григорівна

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Дохід від реалізації	15	5,130,303	220,993
Собівартість реалізації	16	(4,810,283)	(220,975)
ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК		320,020	18
Витрати на збут	17	(113,280)	(2,894)
Адміністративні витрати	18	(12,865)	(498)
Інші доходи		1,714	-
Інші витрати	19	(63,585)	(2,146)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК / (ЗБИТОК)		132,004	(5,520)
Фінансові доходи	20	738	-
Фінансові витрати	20	(97,419)	(9)
ПРИБУТОК / (ЗБИТОК) ДО ОПОДАТКУВАННЯ		35,323	(5,529)
(Витрати) / Доходи з податку на прибуток	21	(6,353)	995
ПРИБУТОК / (ЗБИТОК) ЗА РІК		28,970	(4,534)
Інший сукупний дохід		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД / (ЗБИТОК)		28,970	(4,534)

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ» 8 червня 2022 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»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У тисячах українських гривень

Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ		
ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:		
Грошові кошти, отримані від покупок	4,884,627	91,401
Отримані бонуси і компенсації від постачальників	84,130	-
Грошові виплати персоналу і пов'язані з цим податки	(41,177)	(857)
Грошові виплати постачальникам	(5,572,607)	(88,431)
Інші виплати	(12,279)	(27)
Сплачені відсотки	(7,544)	(37)
Сплачений податок на прибуток	(8,790)	-
Чисті грошові кошти, (використані в) / отримані від операційної діяльності	(673,640)	2,049
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ		
ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(12,353)	-
Відсотки отримані	541	-
Дивіденди отримані	44,602	500
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	32,790	500
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ		
ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:		
Надходження банківських кредитів і позик	594,262	-
Погашення банківських кредитів і позик	(390,000)	-
Внески до статутного капіталу	494,000	-
Платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(2,869)	(119)
Чисті грошові кошти, отримані від / (використані в) фінансовій діяльності	695,393	(119)
ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ	54,543	2,430
Вплив зміни обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти	(1,292)	(4)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	11 2,434	8
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	11 55,685	2,434

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 8 червня 2022 року:

Директор

Головний бухгалтер



Китана Сергій Станіславович

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 2021 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
Станом на 1 січня 2020 року	300	-	44,813	45,113
Збиток за рік	-	-	(4,534)	(4,534)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Всього сукупний дохід	-	-	(4,534)	(4,534)
Станом на 31 грудня 2020 року	300	-	40,279	40,579
Прибуток 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

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 8 червня 2022 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»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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. Дорогожичська, 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 2021 та 2020 років зареєстровані учасники ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН», а також їх частки володіння представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ТОВ "ВАМА ГРУП"	40,685%	100,00%
ТОВ "ГЕН ГРУП"	40,685%	-
АТ "ЗНВКІФ "ВІКТОРІАНО"	10,050%	-
Інші акціонери	8,580%	-
	100,00%	100,00%

Станом на 31 грудня 2021 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. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалях COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН», її доходи від реалізації, здатність ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року російська федерація почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 26 «Події після звітного періоду».

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 вищеприписане, 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а 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 2022 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 оплатам 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 місцеположеннями, клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадані значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходить 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 перспективі.

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 2020 року, за винятком змін, описаних нижче.

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 2021 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2».

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.
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»	1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилення на Концептуальні основи»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 р.
	1 січня 2022 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	
<i>Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років</i>	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірна організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	(окрім поправки до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу), тому дата набрання чинності не вказана)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»	
Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	
Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	
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»	1 січня 2023 р.

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.

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 звітного 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 2021	31 грудня 2020
1 Долар США	27,2782	28,2746
1 Євро	30,9226	34,7396

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей (крім грошових коштів та їх еквівалентів) в іноземній валюті на кінець звітного 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 вирачуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (i) ціну придбання, включаючи імпортні мита та податки, що не підлягають відшкодуванню, за вирачуванням 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.

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 вирачуванням 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:

- (i) 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).
- (ii) 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.

(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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

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 малоімовірно, 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 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 коптів (тобто різниця між потоками грошових коптів, 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 ефективної 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:

- (i) 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 надається 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:

- (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 винагородами визнається в прибутку чи збитку.

(А) 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».

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 обгрунтовано 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. Орендані 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 спаячені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обгрунтовано 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 обгрунтовано впевнена у тому, що реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо Компанія обгрунтовано впевнена 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).
- Орендані 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 незмінну 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 орендні зобов'язання переоцінюються 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 включаються до вартості запасів. Надані винагороди від постачальників, які не є відшкодуванням прямих, додаткових і ідентифікованих витрат по просуванню товарів постачальників, також включаються в 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.

(е) 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, ранньою 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 звітного періоду.

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.

(п) Визнання доходу

Компанія визнає дохід по мірі передачі обіцяних 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, переходять 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.

(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 товарів 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 кожен звітну дату Компанія оцінює залишки взідного ПДВ на предмет відшкодування і створює резерв під знецінення щодо сум, сумнівних до відшкодування, в разі необхідності.

(а) 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.

(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;
- резерви по застарілим та неліквідним запасам;
- строки корисного використання основних засобів;
- оподаткування;
- 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) 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).

(в) 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 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 відрізнятись від спочатку відображених сум, дана різниця вплине на суму податку і резерву з податку в тому періоді, в якому вона виявляється.

- (к) **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.
- (А) **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 подовження 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 подовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії).
- (е) **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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(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 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені у наступній таблиці:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Первісна вартість		
Станом на початок року	574	-
Надходження активів у вигляді права користування	5,864	574
Модифікація (переоцінка) активів у вигляді права користування	2,032	-
Вибуття активів у вигляді права користування	(168)	-
Станом на кінець року	8,302	574
Накопичена амортизація		
Станом на початок року	(56)	-
Нараховано за рік	(2,817)	(56)
Вибуття активів у вигляді права користування	154	-
Станом на кінець року	(2,719)	(56)
Балансова вартість		
Станом на початок року	518	-
Станом на кінець року	5,583	518

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 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Станом на початок року	459	-
Нові договори оренди та їх модифікація (переоцінка)	7,813	574
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	314	9
Платежі по орендним зобов'язанням	(3,168)	(124)
Станом на кінець року	5,418	459
в тому числі		
короткострокові зобов'язання	4,090	454
довгострокові зобов'язання	1,328	5

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Мінімальні орендні платежі	6,121	478
Менше 1 року	4,562	473
Від 1 до 3 років	1,116	5
Більше 3 років	443	-
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(703)	(19)
Всього теперішня вартість майбутніх орендних платежів	5,418	459

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

с. Визнані у прибутку чи збитку

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Включено до інших доходів		
Дохід від суборенди активів	1,048	-
Результат змін за договорами оренди	40	-
Включено до витрат на збут		
Витрати на амортизацію активу з права користування	(2,817)	(56)
Включено до фінансових витрат		
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	(314)	(9)
Включено до інших витрат		
Інші витрати	28	-
Загальна сума, визнана в прибутках та збитках	(2,015)	(65)

Загальний відтік грошових коштів Компанії за орендою склав 3,168 тисяч гривень у 2021 році (124 тисяч гривень у 2020 році), і класифікований як грошовий потік з фінансової та операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Сплачено заборгованість з орендних зобов'язань (фінансова діяльність)	2,869	119
Сплачені відсотки по орендним зобов'язанням (операційна діяльність)	299	5
	3,168	124

6. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
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. Дата погашення – 31 грудня 2024 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

7. Основні засоби

Дані про первісну вартість та накопичений знос основних засобів станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року представлені у наступній таблиці:

	Засоби зв'язку і комп'ютерне обладнання	Інженерне та складське обладнання	МНМА	Всього:
Первісна вартість				
Станом на 1 січня 2020 року	-	-	2	2
Надходження активів	335	-	44	379
Станом на 31 грудня 2020 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
Накопичений знос				
Станом на 1 січня 2020 року	-	-	(2)	(2)
Нараховано за рік	-	-	(44)	(44)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	-	(46)	(46)
Нараховано за рік	(124)	(724)	(8,668)	(9,516)
Станом на 31 грудня 2021 року	(124)	(724)	(8,714)	(9,562)
Балансова вартість				
Станом на 1 січня 2020 року	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	335	-	-	335
Станом на 31 грудня 2021 року	324	4,391	-	4,715

Первісна вартість повністю зношених основних засобів станом на 31 грудня 2021 року складає 8,714 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року – 2 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби Компанії у заставу не передавалися.

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Товари для перепродажу (1)	441,157	11,130
Інші матеріали	123	-
	441,280	11,130

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Споживча електроніка і фототехніка	101,936	1,729
Посуда	75,862	1,350
Витратні матеріали, аксесуари	73,684	2,005
Велика побутова техніка	57,153	128
Дрібна побутова техніка	55,422	79
Мобільні телефони	31,496	1,869
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	27,453	3,405
Інші товари	18,151	565
	441,157	11,130

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія передала в заставу запаси в рамках діючих кредитних угод з:

- ПАТ АБ Укрзгазбанк. Балансова вартість, переданих в заставу, запасів складала 320 млн. гривень (31 грудня 2020 року - 0 млн. гривень).

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

Компанія не проводила уцінки запасів до чистої вартості реалізації 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 2021 року та 31 грудня 2020 року були відсутні.

9. Торгова дебіторська заборгованість

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість	1,231,559	178,198
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(61,106)	(2,141)
	1,170,453	176,057

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 2021 року у Компанії була присутня дебіторська заборгованість, передана в якості забезпечення, згідно договорів факторингового фінансування в сумі 65,2 млн. гривень (31 грудня 2020 року – 0 млн. гривень).

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

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 2021	911,636	251,495	7,322	-	-	1,170,453
Номінальна 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%	5%
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020	171,867	4,190	-	-	-	176,057
Номінальна вартість	173,899	4,299	-	-	-	178,198
Резерв під знецінення	(2,032)	(109)	-	-	-	(2,141)
Очікувана ставка кредитних збитків	1%	3%	-	-	-	1.2%

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 2021	31 грудня 2020
Повністю відшкодовується	1,102,023	171,649
Прострочена, але не знецінена	68,430	4,408
Знецінена	61,106	2,141
	1,231,559	178,198

Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованість представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2019 року	-
Збиток від знецінення, відображений щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості	2,141
Станом на 31 грудня 2020 року	2,141
Збиток від знецінення, відображений щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості	59,974
Суми, відшкодовані протягом року	(879)
Станом на 31 грудня 2021 року	61,236

10. Передплати та інша дебіторська заборгованість

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточні фінансові активи		
Відсотки, нараховані до отримання	197	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(8)	-
Дивіденди нараховані до отримання	-	44,602
Поточні нефінансові активи		
Передоплати постачальникам	88,094	3,415
ПДВ до відшкодування	52,685	2,666
Розрахунки з іншими дебіторами	154	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(122)	-
	141,000	50,683

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Поточні рахунки в банку, UAH	55,399	2,434
Поточні рахунки в іноземній валюті, USD	286	-
	55,685	2,434

Станом на 31 грудня 2021 року, на 31 грудня 2020 року Компанія не розміщувала кошти на депозитних рахунках.

Станом на 31 грудня 2021 року, на 31 грудня 2020 року Компанія не мала коштів, обмежених у використанні.

Станом на 31 грудня 2021 року, на 31 грудня 2020 року Компанія не надавала кошти в якості заставного забезпечення.

Компанія оцінює кредитну якість грошових коштів та їх еквівалентів, що перебувають у 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. Максимальною величиною кредитного ризику на звітну дату є балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

12. Кредити банків та інші зобов'язання

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Короткострокові кредити і позики		
Позики від небанківських установ (1)	204,262	-
Заборгованість з факторингового фінансування (2)	58,697	-
Всього короткострокові кредити і позики	262,959	-

1) Короткострокові позики від небанківських установ:

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

заборгованість за кредитним договором з АТ «ВІКТОРІАНО». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2021 року становила 100,000 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – грудень 2022 року.

заборгованість за кредитним договором з АТ «ВІКТОРІАНО». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2021 року становила 100,000 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – листопад 2022 року.

заборгованість за кредитним договором з АТ «ВІКТОРІАНО». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2021 року становила 4,262 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – грудень 2022 року.

Станом на 31 грудня 2020 року у Компанії була відсутня заборгованість по короткостроковим позикам від небанківських установ.

2) 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. (на 31 грудня 2020 року - заборгованість становила 0 тис. гривень). Валюта договору - УАН.

13. Інші зобов'язання

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточні фінансові зобов'язання		
Заборгованість по заробітній платі та відповідними податками	4,483	282
Податкові зобов'язання з ПДВ та іншими податками	4,373	13
Заборгованість по поточними забезпеченнями	1,440	12
Заборгованість за нарахованими відсотками	252	-
Інші поточні зобов'язання	6	454
Поточні зобов'язання нефінансового характеру		
Розрахунки за авансами	11,489	5,011
Інші поточні зобов'язання	109	3
	22,152	5,775

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

14. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 статутний капітал Компанії складав 500,000 тисяч гривень (31 грудня 2020: 300 тисяч гривень). Протягом 2021 року статутний капітал був збільшений на 499,700 тисяч гривень. 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 2021 року і на 31 грудня 2020 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 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	1,152,168	64,318
Споживча електроніка і фототехніка	978,466	25,740
Мобільні телефони	860,046	34,712
Велика побутова техніка	604,697	20,797
Витратні матеріали, аксесуари	541,123	29,264
Дрібна побутова техніка	487,662	22,563
Посуда	362,259	18,682
Медтехніка	74,710	3,210
Інше	69,158	1,641
Надання послуг	14	66
	5,130,303	220,993

16. Собівартість реалізації

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

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	1,115,249	64,327
Споживча електроніка і фототехніка	929,863	25,754
Мобільні телефони	793,442	34,698
Велика побутова техніка	579,705	20,809
Витратні матеріали, аксесуари	491,417	29,261
Дрібна побутова техніка	466,051	22,579
Посуда	321,011	18,713
Медтехніка	55,613	3,213
Інше	57,932	1,621
	4,810,283	220,975

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

17. Витрати на збут

Витрати на збут можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Витрати на оплату праці	41,898	786
Доставка клієнтам	23,641	1,328
Складські витрати	22,511	669
Маркетингові послуги	14,046	11
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	8,178	30
Знос активу в формі права користування	2,817	56
Інші витрати	189	14
	113,280	2,894

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати можуть бути представлені наступним чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Витрати на оплату праці	5,830	379
Банківське обслуговування	2,108	35
Витрати за комунальними платежами	2,102	23
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1,338	14
Аудиторські, юридичні та нотаріальні послуги	315	-
Інші витрати	1,172	47
	12,865	498

19. Інші витрати

Інші витрати можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 9)	59,095	2,141
Витрати по операційним курсовим різницям	3,559	5
Визнані штрафи, пені, неустойки	345	-
Нестачі та втрати від псування цінностей	82	-
Результат змін за договорами оренди	(40)	-
Інші витрати	544	-
	63,585	2,146

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

20. Фінансові доходи/Фінансові витрати

Фінансові доходи та витрати можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Фінансові доходи		
Відсотки отримані	738	-
	<u>738</u>	<u>-</u>
Фінансові витрати		
Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	(91,059)	-
Комісії за гарантіями та акредитивами банків (1)	(3,598)	-
Відсотки за кредитами і позиками	(1,300)	-
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	(314)	(9)
Відсотки за операціями факторингу	(24)	-
Інші фінансові витрати	(1,124)	-
	<u>(97,419)</u>	<u>(9)</u>

(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 Альфа-Банк (Україна). Станом на 31 грудня 2021 року сума випущених гарантій становила 225 млн. гривень (31 грудня 2020 року - 0 млн. гривень). Гарантії АТ Альфа-Банк 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 2021 року сума випущених акредитивів становила 93 млн. гривень (31 грудня 2020 року - 0 млн. гривень). Додатково, треті сторони передали в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівній 442 млн. гривень, а також одна із пов'язаних сторін поручилася за ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» на суму 900 млн. грн.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з ПАТ Укргазбанк (Україна). Станом на 31 грудня 2021 року сума випущених гарантій становила 272 млн. гривень (31 грудня 2020 року - 0 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 291 млн. гривень.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з АТ КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК. Станом на 31 грудня 2021 року сума випущених гарантій становила 13.6 млн. гривень (31 грудня 2020 року - 0 млн. гривень). Додатково, кілька третіх сторін передали в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівній 304 млн. гривень.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК АІСТРІБЬЮІШН»
Примітка до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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.

	Негрошові зміни за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року		
	Грошові потоки від фінансової діяльності за рік, на 31 грудня 2021	Збільшення заборгованості з факторингового фінансування	31 грудня 2021 року
Банківські кредити та небанківські позики	-	58,697	262,959
Платежі в рахунок основної частки ореноданого зобов'язання	459	7,813	5,418
			Інші зміни
			31 грудня 2020 року
			262,959
			5,418

	Негрошові зміни за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року		
	Грошові потоки від фінансової діяльності за рік, на 31 грудня 2020	Нові договори оренодан та модифікації фінансової допомоги	31 грудня 2020 року
Платежі в рахунок основної частки ореноданого зобов'язання	-	574	459
			Інші зміни
			31 грудня 2020 року
			459

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

21. Витрати з податку на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 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 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Поточні витрати з податку на прибуток	16,340	-
Доходи з відстроченого податку на прибуток	(9,987)	(995)
Витрати з податку на прибуток	6,353	(995)

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 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Прибуток до оподаткування	35,323	(5,529)
Нормативна податкова ставка (18%)	18%	18%
Умовна сума податку на прибуток із застосуванням діючих ставок	6,358	(995)
Вплив різниць, що невраховані для цілей оподаткування	(5)	-
Податок на прибуток, відображений в прибутках і збитках	6,353	(995)

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Відстрочені податкові активи		
Резерв під очікувані кредитні збитки	11,022	385
Збитки минулих періодів	-	610
	11,022	995
Відстрочені податкові зобов'язання		
Основні засоби і нематеріальні активи	(40)	-
	(40)	-
Відображені в Звіті про Фінансовий Стан як:		
Відстрочені податкові активи	10,982	995

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 2020
Сальдо на початок періоду	995	-
Вплив змінних різниць, які відображаються у прибутках і збитках	9,987	995
Сальдо на кінець періоду	10,982	995

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

22. 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 2021 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримувала такі доходи від операцій з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією.

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Дохід від реалізації	1,383,615	1,966
Інші доходи	32	-
	1,383,647	1,966

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія понесла такі витрати в результаті операцій з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021	За рік, що закінчився 31 грудня 2020
Собівартість реалізації	1,360,257	1,812
Витрати на збут	13	1
Адміністративні витрати	2,686	53
Інші витрати	12,475	-
Фінансові витрати	91,435	-
	1,466,866	1,866

Сума закупівлі Компанією товарів у пов'язаних сторін в 2021 році складала 2,506,399 тис. грн., в 2020 році – 226,090 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 2021	31 грудня 2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	193,941	-
Разом довгострокові активи	193,941	-
Торгова дебіторська заборгованість	358,387	2,264
Передплати та інша дебіторська заборгованість	-	44,602
Разом поточні активи	358,387	46,866
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	469	-
Разом довгострокові зобов'язання	469	-
Кредити та позики	204,262	-
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	2,590	-
Торгова кредиторська заборгованість	94,117	191,782
Інші поточні зобов'язання	252	453
Разом поточні зобов'язання	301,221	192,235

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

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

Операції з ключовим управлінським персоналом

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склала 270 тис. гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року - 53 тис. гривень) і була включена до складу адміністративних витрат. Короткострокові винагороди здійснювалися у вигляді заробітної плати та внесків до фонду соціального забезпечення.

23. 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 вести 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 докладаати 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 2021 року
(у тисячах гривень)

Контрактні зобов'язання з придбання основних засобів і нематеріальних активів

На 31 грудня 2021 року і на 31 грудня 2020 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 2021 року і на 31 грудня 2020 року Компанія дотримувалася всіх ковенант по кредитним договорам.

Договори поруки

ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступало поручителем перед АТ «АЛЬФА-БАНК» за виконання пов'язаними сторонами у повному обсязі своїх зобов'язань перед АТ «АЛЬФА-БАНК». Станом на 31 грудня 2021 року не було умов та подій, як передбачено договором поруки, які б свідчили про невиконання пов'язаними сторонами своїх зобов'язань перед АТ «АЛЬФА-БАНК». Відповідно, згідно з оцінками керівництва компанії справедлива вартість порук станом на 31 грудня 2021 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 2021 склали 72.5% загальних закупівель Компанії (на 31 грудня 2020 року – 99.7%). Для зниження цього ризику концентрації Компанія, як правило, продовжує угоди з основними постачальниками як мінімум на наступний рік.

24. 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 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Фінансові активи				
Активи, що обліковуються за амортизована вартістю	1,420,268	223,093	1,572,441	225,234
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизована вартістю	1,448,497	196,101	1,443,079	195,642

Станом на 31 грудня 2021 року і на 31 грудня 2020 року активи і зобов'язання Компанії оцінювалися на підставі істотних неспостережуваних вихідних даних - рівень 3 ієрархії джерел справедливої вартості.

25. 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

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 2021 року торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін складає 30,6% від суми загальної торгової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 року - 1,3%). Більш детальна інформація про концентрацію операцій з пов'язаними сторонами розкривається в Примітці 22.

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 2021 року і на 31 грудня 2020 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 скільна 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).

Порівняльну інформацію про концентрацію валютного ризику на 31 грудня 2021 року можна подати в наступному вигляді:

	Гривні	Російський рубль	Долар США	Євро	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	33	286	-	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	33	(144,987)	(161,001)	62,830

Станом на 31 грудня 2020 Компанія не мала активів і зобов'язань в валютах, відмінних від української гривні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

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 2021 року		За рік на 31 грудня 2020 року	
	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку	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.

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 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

На 31 грудня 2020 року

	Балансова вартість	Контрактні платежі		
		Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	195,340	195,340	-	195,340
Інші зобов'язання	761	770	5	775
Всього	196,101	196,110	5	196,115

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

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 2021	31 грудня 2020
Кредити та позики (Примітка 12)	262,959	-
мінус Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	(55,685)	(2,434)
Чистий борг	207,274	(2,434)
Всього капітал	563,549	40,579
Всього капітал і зобов'язання	770,823	38,145
Коефіцієнт відношення чистого боргу до суми капіталу і зобов'язань	27%	-

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

26. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року Російська Федерація починає військове вторгнення в Україну, уряд запровадив військовий стан по всій території України.

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. Компанія має достатньо коштів для обслуговування існуючої заборгованості. ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» співпрацює з існуючими та потенційними кредиторами (включаючи державні банки) з метою залучення додаткового фінансування, коли це буде необхідно в майбутньому. Компанія на регулярній основі контролює свої зобов'язання та підтримує тісний контакт з усіма своїми кредиторами. В середньостроковій перспективі через вивільнення оборотних активів Керівництво компанії очікує отримання позитивного грошового потоку.

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 транші в рамках діючих відновлюваних кредитних ліній на суму 90 млн. гривень. Також, компанія отримала додаткові позиків кошти від небанківських установ на суму 16,9 млн. гривень.

Компанія погасила свої зобов'язання за кредитними та факторинговими договорами на загальну суму 107,5 млн. гривень.

Капітал

До дати випуску звітності капітал Компанії було повністю оплачено всіма її учасниками.

Додаткова фінансова інформація

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»	за ЄДРПОУ	2021	12	31
Територія <u>Україна</u>	за КОАТУУ	37502437		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	UA80000000001078669		
Товариство з обмеженою відповідальністю		240		
Вид економічної діяльності <u>Неспеціалізована оптова торгівля</u>	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників ¹ <u>431</u>				
Адреса, телефон <u>04119, м. Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1 тел.:578-28-29</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «ч» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
		X		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 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	1	5
первісна вартість	1001	1	5
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	853	10,298
первісна вартість	1011	955	22,579
знос	1012	(102)	(12,281)
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	995	10,982
Інші необоротні активи	1090	-	193,941
Усього за розділом I	1095	1,849	215,226
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11,130	441,280
виробничі запаси	1101	-	123
товари	1104	11,130	441,157
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	176,057	1,170,453
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3,465	87,972
з бюджетом	1135	1,652	-
у тому числі з подярку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	44,602	197
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41,118	146
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,434	55,685
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	1,014	52,685
Усього за розділом II	1195	281,472	1,808,418
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	283,321	2,023,644

Додаткова фінансова інформація

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	4	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	500,000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	40,279	69,249
Неоплачений капітал	1425	-	(5,700)
Виучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	40,579	563,549
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5	1,328
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	5	1,328
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	262,959
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	454	4,090
товари, роботи, послуги	1615	195,390	1,162,015
розрахунками з бюджетом	1620	5	11,924
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	7,551
розрахунками зі страхування	1625	5	954
розрахунками з оплати праці	1630	277	3,529
за одержаними авансами	1635	5,011	11,489
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	12	1,440
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	41,583	367
Усього за розділом III	1695	242,737	1,458,767
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	283,321	2,023,644

Додаткова фінансова інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
37502437		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	5,130,303	220,993
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4,810,283)	(220,975)
Видовий:			
прибуток	2090	320,020	18
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	1,714	1
Адміністративні витрати	2130	(12,865)	(498)
Витрати на збут	2150	(113,280)	(2,894)
Інші операційні витрати	2180	(63,585)	(2,147)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	132,004	
збиток	2195		(5,520)
Інші фінансові доходи	2220	738	
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(7,419)	(9)
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	35,323	
збиток	2295		(5,529)
Витрати з податку на прибуток	2300	(6,353)	995
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	28,970	
збиток	2355		(4,534)

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	28,970	(4,534)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Матеріальні затрати	2500	405	-
Витрати на оплату праці	2505	39,174	959
Відрахування на соціальні заходи	2510	8,557	206
Амортизація	2515	12,333	100
Інші операційні витрати	2520	129,261	4,274
Разом	2550	189,730	5,539

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

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
 Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ» за ЄДРПОУ
 (найменування)

КОДИ		
2021	12	31
37502437		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2021 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			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4,884,463	91,401
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Находження від повернення авансів	3020	132	
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Інші находження	3095	84,293	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5,572,739)	(88,437)
Праці	3105	(33,565)	(655)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7,612)	(201)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8,790)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11,778)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(502)	(14)
Інші витрачання	3190	(7,542)	(34)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(673,640)	2,049
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	(12,353)	
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	541	
дивідендів	3220	44,602	500
Находження від деривативів	3225		
Інші находження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	32,790	500

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	494,000	
Отримання позик	3305	594,262	
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(390,00)	
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390	(2,86)	(11)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	695,393	(119)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	54,543	2,430
Залишок коштів на початок року	3405	2,434	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1,292)	(4)
Залишок коштів на кінець року	3415	55,685	2,434

Додаткова фінансова інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»
(займенування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄАРПГУ

КОДИ	2021	12	31
	37502437		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма №4

Коа за АКУА 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у довідковій частині асоційованих компаній	Капітал у довідковій частині асоційованих компаній	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заявок 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	-	-	-
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 за боргованості 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

Додаткова фінансова інформація

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зарезерований (паіловий) капітал	Капітал у асоційних компаніях	Адаптований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Несоподілений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300	-	-	-	44,813	-	-	45,113
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	44,813	-	-	45,113
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4,534)	-	-	(4,534)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарезерованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інше	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання випущених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(4,534)	-	-	(4,534)
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	40,279	-	-	40,579