

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

---

**ЗМІСТ**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4-8

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ:**

Звіт про фінансовий стан .....	9
Звіт про сукупний дохід .....	10
Звіт про рух грошових коштів .....	11
Звіт про зміни у власному капіталі .....	12
Примітки до річної фінансової звітності .....	13-55

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

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4–8 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ».

Керівництво компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року, була затверджена 6 березня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ":

Директор



Катана Сергій Станіславович

Головний бухгалтер

Фірова Наталія Григорівна

# Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» (далі – «Товариство»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, 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 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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, яка зазначає, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну, і що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Пояснювальний параграф

#### *Концентрація операцій з пов'язаними сторонами*

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 «Пов'язані сторони» в фінансовій звітності, яка описує що Товариство здійснює значну частину своїх операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

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

---

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

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна  
Т: + 380 (44) 284 18 65  
Ф: + 380 (44) 284 18 66  
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

**Now, for tomorrow**

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p><b>Визнання доходу від реалізації.</b>  <b>Дивіться Примітку №3(і) та №14</b></p> <p>Визнання доходу розкрито у примітці 3 «Основні положення облікової політики» та Примітці 14 «Дохід від реалізації» фінансової звітності.</p> <p>У 2023 році Товариство визнало дохід від реалізації за договорами з клієнтами у сумі 8 638 169 тисяч гривень. Він складається в основному з доходу від реалізації товарів.</p> <p>Товариство визнає дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.</p> <p>Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли або в міру того, як виконується зобов'язання виконавця, тобто коли контроль над товарами або послугами, складовими зобов'язання виконавця, переходить до покупця. З суми доходу віднімається передбачувана вартість повернення товару покупцям, суми відшкодування, яке належить покупцеві (знижки, стимулюючі умови, премії за результат, пр.) і ПДВ. Товариство визнає дохід від продажу в момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутня невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів.</p> <p>Переважає більшість операцій із визнання доходу від реалізації не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що дохід від реалізації є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття доходу від реалізації є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Розглянули облікову політику щодо визнання доходу від реалізації та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ.</li> <li>- Проаналізували суттєві договори реалізації для отримання розуміння основних умов співпраці з клієнтами Товариства для визначення, коли Товариство передає контроль над товаром клієнтові.</li> <li>- Виконали процедури детального тестування, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців та тестування первинних документів на вибірковій основі.</li> <li>- Перевірили на вибірковій основі операції щодо визнання знижок шляхом звірки первинних документів, а також підтвердили повноту знижок, які визнаються як вирахування з доходу від реалізації за допомогою отримання зовнішніх підтверджень від покупців.</li> <li>- Перевірили на вибірковій основі визнання доходу від реалізації в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Товариства, умов продажу та термінів доставки товарів.</li> <li>- Проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації.</li> <li>- Оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ.</li> </ul>
<p><b>Визнання суми очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості.</b>  <b>Дивіться Примітку №3(г) та №8</b></p> <p>Як зазначено у примітках до фінансової звітності, резерв очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що станом на звітну дату Товариство мало суттєві залишки торгової дебіторської заборгованості, а також тим, що МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень для визначення резерву під очікувані кредитні збитки. Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделях очікуваних кредитних збитків Товариства, а також припущення, які використовуються в моделях очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;</li> <li>- оцінку даних, які були використані Товариством в моделях очікуваних кредитних збитків для визначення резерву очікуваних кредитних збитків;</li> <li>- аналіз даних, використаних Товариством для визначення резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;</li> <li>- аналіз даних про погашення дебіторської заборгованості до і після звітної дати;</li> <li>- аналіз даних з вікової структури дебіторської заборгованості і застосованих норм резервування під очікувані кредитні збитки;</li> </ul>

стан боржника, очікувані майбутні грошові потоки та інші.

- оцінку достатності створеного резерву та адекватності і точності розкриттів у фінансовій звітності.

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

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

### Додаткова інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 48-55 (надалі – «Додаткові форми»), які наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у форматі, затвердженому Наказом «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 р. та не є обов'язковою частиною фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до фінансової звітності у цілому.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також 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.

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

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

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

### *Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту*

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства згідно договору від 06 липня 2021 року для проведення аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 16 грудня 2022 р. нас було призначено для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Наше призначення для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік було продовжено. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 2 роки.

### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

### *Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство*

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

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

### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 04 березня 2024 р.

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

Юлія Гуменюк  
Партнер

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

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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

м. Київ, Україна

6 березня 2024 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

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

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

Веб-сторінка: [www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<b>Активи</b>			
<b>НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>			
Нематеріальні активи		247	22
Активи у формі права користування	5a	2,278	1,666
Основні засоби	6	2,632	3,751
Відстрочені податкові активи	21	40,055	16,123
		<b>45,212</b>	<b>21,562</b>
<b>ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>			
Запаси	7	1,463,577	1,431,133
Торгова дебіторська заборгованість	8	922,307	753,695
Передплати та інша дебіторська заборгованість	9	406,364	240,735
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	703,601	364,956
		<b>3,495,849</b>	<b>2,790,519</b>
<b>Всього Активи</b>		<b>3,541,061</b>	<b>2,812,081</b>
<b>КАПІТАЛ</b>			
Статутний капітал	13	500,000	500,000
Нерозподілений прибуток		206,852	188,912
<b>Всього Капітал</b>		<b>706,852</b>	<b>688,912</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Довгострокові кредити та позики	11	700,000	550,536
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	56	547	652
		<b>700,547</b>	<b>551,188</b>
<b>ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Кредити та позики	11	60,000	147,000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договорами оренди	56	2,056	1,225
Торгова кредиторська заборгованість		1,193,185	1,207,012
Зобов'язання по сплаті податку на прибуток		11,772	22,375
Інші зобов'язання	12	866,649	194,369
		<b>2,133,662</b>	<b>1,571,981</b>
<b>Всього зобов'язання та капітал</b>		<b>3,541,061</b>	<b>2,812,081</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 6 березня 2024 року:

Директор

Катана Сергій Станіславович

Головний бухгалтер

Фірова Наталія Григорівна

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

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
Дохід від реалізації	14	8,638,169	6,950,965
Собівартість реалізації	15	(7,499,441)	(5,931,365)
<b>ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК</b>		<b>1,138,728</b>	<b>1,019,600</b>
Витрати на збут	16	(765,714)	(449,216)
Адміністративні витрати	17	(41,294)	(44,806)
Інші доходи	18	6,197	6,822
Інші витрати	19	(240,769)	(304,591)
<b>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</b>		<b>97,148</b>	<b>227,809</b>
Фінансові доходи	20	81,674	29,748
Фінансові витрати	20	(156,756)	(111,406)
<b>ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ</b>		<b>22,066</b>	<b>146,151</b>
Витрати з податку на прибуток	21	(4,126)	(26,488)
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>17,940</b>	<b>119,663</b>
Інший сукупний дохід		-	-
<b>ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД</b>		<b>17,940</b>	<b>119,663</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 6 березня 2024 року:

Директор



Катана Сергій Станіславович

Головний бухгалтер

Фірова Наталія Григорівна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У тисячах українських гривень

Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:</b>		
Грошові кошти, отримані від покупців	9,791,012	8,770,821
Отримані бонуси і компенсації від постачальників	83,144	29,619
Грошові виплати персоналу і пов'язані з цим податки	(128,795)	(99,155)
Грошові виплати постачальникам	(8,743,155)	(7,925,598)
Інші виплати	(1,211,871)	(943,055)
Сплачені відсотки	(133,158)	(72,164)
Сплачений податок на прибуток	(38,684)	(16,805)
<b>Чисті грошові кошти, використані в операційній діяльності</b>	<b>(381,507)</b>	<b>(256,337)</b>
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:</b>		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(51)	(3,072)
Відсотки отримані	82,900	14,038
Надана фінансова допомога	-	(1,000)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності</b>	<b>82,849</b>	<b>9,966</b>
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:</b>		
Находження банківських кредитів і позик	209,464	553,274
Погашення банківських кредитів і позик	(147,000)	(101,918)
Отримана фінансова допомога	610,879	136,566
Внески до статутного капіталу	-	5,700
Платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	5с (3,702)	(2,338)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності</b>	<b>669,641</b>	<b>591,284</b>
<b>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ</b>	<b>370,983</b>	<b>344,913</b>
Вплив зміни обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти	(32,338)	(35,642)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	10 364,956	55,685
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	<b>10 703,601</b>	<b>364,956</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 6 березня 2024 року:

Директор

Катана Сергій Станіславович

Головний бухгалтер

Фірова Наталія Григорівна

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



Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
<b>Станом на 1 січня 2022 року</b>	<b>500,000</b>	<b>(5,700)</b>	<b>69,249</b>	<b>563,549</b>
Прибуток за рік	-	-	119,663	119,663
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
<b>Всього сукупний дохід</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119,663</b>	<b>119,663</b>
Внески до статутного капіталу (Примітка 13)	-	5,700	-	5,700
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>500,000</b>	<b>-</b>	<b>188,912</b>	<b>688,912</b>
Прибуток за рік	-	-	17,940	17,940
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
<b>Всього сукупний дохід</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17,940</b>	<b>17,940</b>
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>500,000</b>	<b>-</b>	<b>206,852</b>	<b>706,852</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» 6 березня 2024 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 2023 року**

(у тисячах гривень)

### 1. Загальні відомості

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

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

### Учасники та контролюючі сторони

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстровані учасники ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН», а також їх частки володіння представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ТОВ "ВАМА ГРУП"	40,685%	40,685%
ТОВ "ГЕН ГРУП"	40,685%	40,685%
АТ "ЗНВКІФ "ВІКТОРІАНО"	10,050%	10,050%
Інші акціонери	8,580%	8,580%
	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Станом на 31 грудня 2023 року кінцевими бенефіціарами Компанії являлись Валерій Семенович Маковецький та Геннадій Анатолійович Виходцев, кожен з яких опосередковано володів часткою в 45.71% капіталу Компанії.

### Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

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

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

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

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

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залипатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2023 році, українська гривня знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США

(у тисячах гривень)

---

становив 37,9824 гривень, а до євро 42,2079 гривень (станом на 31 грудня 2022 року: 36,5686 та 38,951, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

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

## **2. Основи підготовки фінансової звітності**

### **(а) Заява про відповідність МСФЗ**

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

### **(б) Принципи підготовки фінансової звітності**

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

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

### **(в) Функціональна валюта та валюта подання**

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

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

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

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

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

Вранці 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну. За ним послідувало негайне запровадження військового стану згідно з Указом Президента України, затвердженим 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

(у тисячах гривень)

---

невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію може бути від незначної до серйозної.

Основним специфічним фактором ризику є збереження основних засобів та запасів (активів), а також доступ до логістичних шляхів дуже залежать від розвитку військової активності. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені або доступні активи або маршрути транспортування, і, отже, Компанія не зможе переміщувати свої активи між місцезонами, клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

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

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

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство продовжує безперервну поставку товарів своїм контрагентам та дотримується графіку погашення за існуючими кредитними договорами. Товариство не очікує знецінення дебіторської заборгованості більше ніж на 214,7 млн. грн. в 2024 році.

За період січень-лютий 2024 Товариством було закуплено товарів для реалізації на суму в 1.084 млн. грн. Обсяг продажів за січень-лютий 2024 року склав 1.082 млн. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась з 922 млн. грн на початок січня 2024 року до 843 млн. грн на кінець лютого 2024 року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги скоротилась із 1.193 млн. грн. на початок січня 2024 року до 1.028 млн. грн на кінець лютого 2024 року.

Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на нижчезгадані значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходиться 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.

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

- наявні грошові кошти та їх еквіваленти Товариства станом на кінець лютого 2024 року складають 443 млн. грн.;

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська не збільшаться і тому Товариство принаймні матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій;

- обсяг попиту на товари на вільних територіях зберігатиметься близько до рівня, існуючого на дату затвердження даної звітності;

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

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

(у тисячах гривень)

**(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 2022 року, за винятком змін, описаних нижче.

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 2023 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

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.

**(д) 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>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 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.



(у тисячах гривень)

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом 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 2023 року і 31 грудня 2022 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку операцій в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1 Долар США	37,9824	36.5686
1 Євро	42,2079	38.9510

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 вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

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

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

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу.

Строк корисного використання основних засобів по групах:

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

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

(у тисячах гривень)

---

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

#### **(в) Нематеріальні активи**

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

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

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

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

#### **(г) Знецінення необоротних активів**

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

---

### **(г) Фінансові інструменти**

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

#### **Фінансові активи**

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

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

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли 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

(у тисячах гривень)

---

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

*Оцінка очікуваних кредитних збитків*

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

*Кредитно-знецінені фінансові активи*

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

*Визнання знецінення*

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

*Торгова та інша дебіторська заборгованість*

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

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

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

- (i) кількість днів непогашення дебіторської заборгованості за моменту виникнення до звітної дати;
- (ii) групування заборгованості по строкам виникнення і застосування для кожної групи окремої ставки резервування під очікувані кредитні збитки (при розрахунку ставки резервування не приймається до уваги відстрочка платежу у відповідності до умов договорів з покупцями)
- (iii) фінансовий стан дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву Компанії додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому) для оцінки необхідності розрахунку і визнання очікуваних кредитних збитків на індивідуальній основі.

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

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

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.

(у тисячах гривень)

---

#### *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, зазнаного ним унаслідок нездійснення певним боржником платежу в строк відповідно до первісних або переглянутих умов боргового інструменту.

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

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

#### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

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

## **(д) Оренда**

### **Ідентифікація оренди**

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

---

#### *Активи у формі права користування*

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

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

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

#### *Орендні зобов'язання*

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

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

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

Строк оренди, визначений Компанією, включає:

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

---

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

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

#### *Компанія як орендодавець*

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

#### **(е) Запаси**

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

Собівартість запасів розраховується методом ФІФО.

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

#### **(є) Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

#### **(ж) Короткострокові депозити**

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

#### **(и) Програми постачальників**

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

(у тисячах гривень)

---

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

**(і) Пенсійні та інші зобов'язання по виплатах**

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

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

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

**(ї) Визнання доходу**

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

Модель визнання виручки Компанії базується на наступних етапах:

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

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

*Агентська комісія*

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

*Процентні доходи*

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

*Винагороди покупцям*

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



(у тисячах гривень)

---

**(й) Витрати на позики**

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

**(к) Оподаткування**

*Податок на прибуток*

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

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

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовується для складання фінансової звітності, і їх вартістю, використовуваної 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 малоймовірним.

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

**(д) Пов'язані сторони**

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

(у тисячах гривень)

---

**(м) Умовні активи та зобов'язання**

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

**4. Застосування оціночних суджень та припущень**

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

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

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

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

**(а) Резерви під очікувані кредитні збитки** - Компанія проводить нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі (Примітка 8).

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

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

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

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

При цьому враховуються коливання ціни або собівартості товарів, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, в тій мірі, в якій ці події підтверджують ситуацію, існуючу станом на кінець звітного періоду (Примітка 7).

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

(у тисячах гривень)

---

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

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

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

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

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

**5. Активи з права користування та орендні зобов'язання**

Компанія орендує офісні та складські приміщення. Строк оренди орендованих будівель, як 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 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені у наступній таблиці:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
<b>Первісна вартість</b>		
<b>Станом на початок року</b>	<b>6,452</b>	<b>8,302</b>
Надходження активів у вигляді права користування	1,024	358
Модифікація (переоцінка) активів у вигляді права користування	3,398	(1,605)
Вибуття активів у вигляді права користування	(2,608)	(603)
<b>Станом на кінець року</b>	<b>8,266</b>	<b>6,452</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
<b>Станом на початок року</b>	<b>(4,786)</b>	<b>(2,719)</b>
Нараховано за рік	(3,810)	(2,670)
Вибуття активів у вигляді права користування	2,608	603
<b>Станом на кінець року</b>	<b>(5,988)</b>	<b>(4,786)</b>
<b>Балансова вартість</b>		
<b>Станом на початок року</b>	<b>1,666</b>	<b>5,583</b>
<b>Станом на кінець року</b>	<b>2,278</b>	<b>1,666</b>

**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 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
<b>Станом на початок року</b>	<b>1,877</b>	<b>5,418</b>
Нові договори оренди та їх модифікація (переоцінка)	4,422	(1,206)
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	549	331
Платежі по орендним зобов'язанням	(4,245)	(2,666)
<b>Станом на кінець року</b>	<b>2,603</b>	<b>1,877</b>
в тому числі		
короткострокові зобов'язання	2,056	1,225
довгострокові зобов'язання	547	652

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
<b>Мінімальні орендні платежі</b>	<b>2,938</b>	<b>2,277</b>
Менше 1 року	2,306	1,455
Від 1 до 3 років	396	604
Більше 3 років	236	218
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(335)	(400)
<b>Всього теперішня вартість майбутніх орендних платежів</b>	<b>2,603</b>	<b>1,877</b>

**с. Визнані у прибутку чи збитку**

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
<b>Включено до інших доходів</b>		
Дохід від суборенди активів	1,289	1,253
<b>Включено до витрат на збут</b>		
Витрати на амортизацію активу з права користування	(3,810)	(2,670)
<b>Включено до фінансових витрат</b>		
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	(549)	(331)
<b>Включено до інших витрат</b>		
Інші витрати/доходи	(27)	(46)
<b>Загальна сума, визнана в прибутках та збитках</b>	<b>(3,097)</b>	<b>(1,794)</b>

Загальний відтік грошових коштів Компанії за орендою склав 4,245 тисяч гривень у 2023 році (2,666 тисяч гривень у 2022 році), і класифікований як грошовий потік з фінансової та операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
Сплачено заборгованість з орендних зобов'язань (фінансова діяльність)	3,702	2,338
Сплачені відсотки по орендним зобов'язанням (операційна діяльність)	543	328
	<b>4,245</b>	<b>2,666</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

**6. Основні засоби**

Дані про первісну вартість та накопичений знос основних засобів станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлені у наступній таблиці:

	Засоби зв'язку і комп'ютерне обладнання	Інженерне та складське обладнання	МНМА	Капітальні інвестиції	Всього:
<b>Первісна вартість</b>					
Станом на 1 січня 2022 року	448	5,115	8,714	-	14,277
Надходження активів	44	-	2,776	104	2,924
Станом на 31 грудня 2022 року	492	5,115	11,490	104	17,201
Надходження активів	-	-	5,712	4	5,716
Станом на 31 грудня 2023 року	492	5,115	17,202	108	22,917
<b>Накопичений знос</b>					
Станом на 1 січня 2022 року	(124)	(724)	(8,714)	-	(9,562)
Нараховано за рік	(147)	(965)	(2,776)	-	(3,888)
Станом на 31 грудня 2022 року	(271)	(1,689)	(11,490)	-	(13,450)
Нараховано за рік	(158)	(965)	(5,712)	-	(6,835)
Станом на 31 грудня 2023 року	(429)	(2,654)	(17,202)	-	(20,285)
<b>Балансова вартість</b>					
Станом на 1 січня 2022 року	324	4,391	-	-	4,715
Станом на 31 грудня 2022 року	221	3,426	-	104	3,751
Станом на 31 грудня 2023 року	63	2,461	-	108	2,632

Первісна вартість повністю зношених основних засобів станом на 31 грудня 2023 року складає 17,202 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року – 11,490 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років основні засоби Компанії у заставу не передавалися.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

**7. Запаси**

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товари для перепродажу (1)	1,351,287	1,359,707
Товари в дорозі (1)	112,256	71,161
Інші матеріали	34	265
	<b>1,463,577</b>	<b>1,431,133</b>

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Споживча електроніка і фототехніка	259,040	207,101
Дрібна побутова техніка	223,396	170,122
Витратні матеріали, аксесуари	207,909	258,918
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	199,201	225,982
Велика побутова техніка	176,083	135,344
Посуд	175,920	219,795
Мобільні телефони	168,504	63,808
Інші товари	53,490	149,798
	<b>1,463,543</b>	<b>1,430,868</b>

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія передала в заставу запаси в рамках діючих кредитних угод з:

- АТ «Сенс Банк». Балансова вартість, переданих в заставу запасів, в тому числі за договорами поруки за пов'язаних сторін, склала 433 млн. гривень (31 грудня 2022 року - 433 млн. гривень).

- ПАТ АБ Укргазбанк. Балансова вартість, переданих в заставу, запасів склала 320 млн. гривень (31 грудня 2022 року - 320 млн. гривень).

Сума списання вартості запасів за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, визнана як витрати і включена в статтю «Собівартість реалізації», становить 7,499,441 тис. гривень (за 2022 рік - 5,931,365 тис. гривень) (Примітка 15).

Компанія не проводила уцінки запасів до чистої вартості реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Запаси, що обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж за станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відсутні.

**8. Торгова дебіторська заборгованість**

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	1,137,925	833,746
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(215,618)	(80,051)
	<b>922,307</b>	<b>753,695</b>

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 2023 року у Компанії була відсутня дебіторська заборгованість, передана в якості забезпечення, згідно договорів факторингового фінансування (31 грудня 2022 року – 0 млн. гривень).

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

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

	Від 0 до 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Від 181 до 365 днів	Більше 365 днів	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість станом на 31 грудня 2023</b>	<b>603,224</b>	<b>287,916</b>	<b>31,167</b>	-	-	<b>922,307</b>
Номинальна вартість	618,556	307,094	38,730	34,238	139,307	<b>1,137,925</b>
Резерв під знецінення	(15,332)	(19,178)	(7,563)	(34,238)	(139,307)	<b>(215,618)</b>
Очікувана ставка кредитних збитків	2%	6%	21%	100%	100%	
<b>Балансова вартість станом на 31 грудня 2022</b>	<b>524,475</b>	<b>178,391</b>	<b>50,829</b>	-	-	<b>753,695</b>
Номинальна вартість	527,050	198,888	87,370	14,741	5,697	<b>833,746</b>
Резерв під знецінення	(2,575)	(20,497)	(36,541)	(14,741)	(5,697)	<b>(80,051)</b>
Очікувана ставка кредитних збитків	0.49%	10%	42%	100%	100%	-

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

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
Повністю відшкодується	922,307	753,695
Знецінена	215,618	80,051
	<b>1,137,925</b>	<b>833,746</b>

Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

**Зміни резерву під очікувані кредитні збитки та резерву сумнівних боргів**

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

<b>Станом на 1 січня 2022 року</b>	<b>61,236</b>
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки та резерву сумнівних боргів за період	28,338
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>89,574</b>
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки та резерву сумнівних боргів за період	132,954
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>222,528</b>



*Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»*  
*Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

(у тисячах гривень)

**9. Передплати та інша дебіторська заборгованість**

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<b>Поточні фінансові активи</b>		
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 19)	191,106	-
Відсотки, нараховані до отримання	3,572	4,798
Резерв під очікувані кредитні збитки	(414)	(8)
<b>Поточні нефінансові активи</b>		
Передоплати постачальникам	179,612	147,146
ПДВ до відшкодування	38,959	97,887
Розрахунки з іншими дебіторами	26	12
Розрахунки по іншим податкам та зборам	-	415
Резерв сумнівних боргів	(6,497)	(9,515)
	<b>406,364</b>	<b>240,735</b>

**10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Поточні рахунки в банку, УАН	703,601	364,956
	<b>703,601</b>	<b>364,956</b>

Станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року Компанія не розміщувала кошти на депозитних рахунках.

Станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року Компанія не мала коштів, обмежених у використанні.

Станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року Компанія не надавала кошти в якості заставного забезпечення.

Компанія оцінює кредитну якість грошових коштів та їх еквівалентів, що перебувають в обігу, як високу і вважає, що не існує значної індивідуальної схильності до кредитного ризику. Грошові кошти розміщуються в фінансових організаціях, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту, та мають кредитний рейтинг за національною шкалою не нижче uaAAA (не нижче державного рейтингу згідно даних міжнародних рейтингових агенцій). 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 2023 року**

(у тисячах гривень)

**11. Кредити банків та інші зобов'язання**

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<b>Довгострокові кредити і позики</b>		
Позики від небанківських установ (1)	700,000	550,536
<b>Всього довгострокові кредити і позики</b>	<b>700,000</b>	<b>550,536</b>
<b>Короткострокові кредити і позики</b>		
Кредити та позики (2)	60,000	147,000
<b>Всього короткострокові кредити і позики</b>	<b>60,000</b>	<b>147,000</b>
<b>Всього кредити і позики</b>	<b>760,000</b>	<b>697,536</b>

**1) Довгострокові кредити та позики:**

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Компанії по довгостроковим позикам, отриманим від небанківських установ включала:

заборгованість за кредитними договорами з АТ «ВІКТОРІАНО». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2023 року становила 700,000 тис. гривень (станом на 31 грудня 2022 року становила 550,536 тис. гривень). Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – жовтень 2025 року.

**2) Кредити та позики:**

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Компанії по короткостроковим позикам, отриманим від банківських установ включала:

заборгованість за кредитним договором з ПАТ «УКРГАЗБАНК». Заборгованість по кредиту станом на 31 грудня 2023 року становила 60,000 тис. гривень. Валюта кредиту - УАН. Дата погашення – травень 2024 року.

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

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

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

**12. Інші зобов'язання**

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<b>Поточні фінансові зобов'язання</b>		
Розрахунки по отриманій фінансовій допомозі	742,218	133,416
Податкові зобов'язання з ПДВ та іншими податками	56,713	3,416
Заборгованість за нарахованими відсотками	34,289	10,697
Заборгованість по заробітній платі та відповідними податками	9,745	7,003
Заборгованість по поточними забезпеченнями	9,437	5,234
Інші поточні зобов'язання	-	22
<b>Поточні зобов'язання нефінансового характеру</b>		
Розрахунки за авансами	13,095	33,872
Інші поточні зобов'язання	1,152	709
	<b>866,649</b>	<b>194,369</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

### 13. Власний капітал

#### *Статутний капітал*

Станом на 31 грудня 2023 статутний капітал Компанії складав 500,000 тисяч гривень (31 грудня 2022: 500,000 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 і на 31 грудня 2022 року статутний капітал Компанії повністю оплачений.

#### *Виплати учасникам*

За рік, що закінчився станом на 31 грудня 2023 року і на 31 грудня 2022 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.

### 14. Дохід від реалізації

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

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	1,865,013	1,281,831
Споживча електроніка і фототехніка	1,507,972	1,264,128
Велика побутова техніка	1,319,966	1,048,755
Мобільні телефони	1,308,046	1,215,890
Витратні матеріали, аксесуари	994,698	653,359
Посуд	693,444	388,867
Дрібна побутова техніка	644,979	837,160
Інше	285,134	244,201
Надання послуг	18,917	16,774
	<b>8,638,169</b>	<b>6,950,965</b>

### 15. Собівартість реалізації

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

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Ноутбуки, комп'ютерна техніка	1,697,149	1,151,131
Споживча електроніка і фототехніка	1,335,799	1,134,127
Велика побутова техніка	1,199,456	924,319
Мобільні телефони	1,119,566	1,102,418
Витратні матеріали, аксесуари	822,725	511,442
Дрібна побутова техніка	549,328	672,755
Посуд	547,760	276,648
Інше	227,658	158,525
	<b>7,499,441</b>	<b>5,931,365</b>

*Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»  
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

(у тисячах гривень)

**16. Витрати на збут**

Витрати на збут можуть бути представлені таким чином:

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Право використання торгових марок та знаків	498,810	204,811
Витрати на оплату праці	112,698	90,342
Складські витрати	61,050	43,648
Доставка клієнтам	42,126	43,381
Маркетингові послуги	38,679	58,166
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6,324	3,738
Знос активу в формі права користування	3,810	2,670
Інші витрати	2,217	2,460
	<b>765,714</b>	<b>449,216</b>

**17. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати можуть бути представлені наступним чином:

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Витрати на оплату праці	24,955	17,269
Банківське обслуговування	8,036	6,740
Витрати за комунальними платежами	1,463	3,107
Аудиторські, юридичні, нотаріальні та інші консультаційні послуги	1,337	15,663
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	518	150
Інші витрати	4,985	1,877
	<b>41,294</b>	<b>44,806</b>

**18. Інші доходи**

Інші доходи можуть бути представлені таким чином:

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Дохід від безплатно отриманих активів	3,768	5,453
Дохід від операційної оренди активів	1,289	1,253
Отримані штрафи, пені, неустойки	900	116
Дохід від списання кредиторської заборгованості	237	-
Інші доходи	3	-
	<b>6,197</b>	<b>6,822</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

**19. Інші витрати**

Інші витрати можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 8)	132,954	28,524
Витрати по операційним курсовим різницям	57,182	120,391
Визначення результату з продажу боргу (1)	39,142	148,827
Нестачі та втрати від псування цінностей	3,157	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	2,719	3,198
Благодійна допомога	2,278	2,209
Списання ПДВ до відшкодування	2,023	1,152
Результат змін за договорами оренди	13	46
Інші витрати	1,301	244
	<b>240,769</b>	<b>304,591</b>

(1) У зв'язку повномасштабним військовим вторгненням та спричиненим цим негативним впливом на економіку країни в тому числі погіршенням стану розрахунків керівництво компанії провело повну інвентаризацію та переоцінку дебіторської заборгованості. Заборгованість, стягнення якої після проведених перемовин з контрагентами, було визнано малоімовірним була реалізована факторинговим компаніям. Номінальна вартість дебіторської заборгованості - 230,249 тис. грн. Вартість продажу - 191,107 тис. грн. (2022 рік: Номінальна вартість дебіторської заборгованості - 285,000 тис. грн. Вартість продажу - 28,500 тис. грн.)

**20. Фінансові доходи/Фінансові витрати**

Фінансові доходи та витрати можуть бути представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
<b>Фінансові доходи</b>		
Відсотки отримані	81,674	18,637
Інші доходи від фінансових операцій	-	11,111
	<b>81,674</b>	<b>29,748</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Відсотки за кредитами і позиками	(143,183)	(70,081)
Комісії за гарантіями та акредитивами банків (1)	(12,822)	(7,285)
Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	-	(27,725)
Відсотки за операціями факторингу	-	(4,916)
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	(549)	(331)
Інші фінансові витрати	(202)	(1,068)
	<b>(156,756)</b>	<b>(111,406)</b>

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

- АТ «Сенс Банк» (Україна). Станом на 31 грудня 2023 року сума випущених гарантій становила 158 млн. гривень (31 грудня 2022 року - 158 млн. гривень). Гарантії «Сенс Банк» частково були випущені під заставу товарів в обороті третьої сторони. Одна із пов'язаних сторін поручилася за ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» на суму зобов'язань Компанії.

(у тисячах гривень)

---

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з АТ Райффайзен Банк Аваль (Україна). Станом на 31 грудня 2023 року сума випущених гарантій та резервних акредитивів становила 220.5 млн. гривень (31 грудня 2022 року - 187 млн. гривень). Додатково, треті сторони передали в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівній 539.5 млн. гривень (31 грудня 2022 року - 446 млн. гривень), а також одна із пов'язаних сторін поручилася за ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» на суму зобов'язань Компанії.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з ПАТ Укргазбанк (Україна). Станом на 31 грудня 2023 року сума випущених гарантій та резервних акредитивів становила 381.1 млн. гривень (31 грудня 2022 року - 343 млн. гривень). Гарантії ПАТ Укргазбанк були випущені під заставу товарів в обороті (Примітка 7). Додатково, одна з пов'язаних сторін передала в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівною 289 млн. гривень. Додатково одна із пов'язаних сторін поручилася за ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» на суму зобов'язань Компанії.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з АТ КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК. Станом на 31 грудня 2023 року сума випущених резервних акредитивів становила 25.5 млн. гривень (31 грудня 2022 року – 18 млн. гривень). Додатково, кілька третіх сторін передали в заставу по Генеральній угоді свою нерухомість із заставною вартістю рівній 348 млн. гривень.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з АТ ТАСКОМБАНК. Станом на 31 грудня 2023 року сума випущених гарантій/ акредитивів становила 0 млн. гривень (31 грудня 2022 року – 0 млн. гривень). Одна із пов'язаних сторін поручилася за ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» на суму зобов'язань Компанії.

- ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступає стороною Генеральної кредитної угоди з АТ БАНК АЛЬЯНС. Станом на 31 грудня 2023 року сума випущених гарантій становила 3 млн. гривень (31 грудня 2022 року – 0 млн. гривень)

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

**Рух зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю**

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

	1 січня 2023 року	Грошові потоки від фінансової діяльності за рік, на 31 грудня 2023	Негрошові зміни за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року				Інші зміни	31 грудня 2023 року
			Нові договори оренди та модифікації	Зменшення заборгованості з факторингового фінансування	Коригування на використаний акредитив	Безповоротна фінансова допомога		
Банківські кредити та небанківські позики	697,536	62,464	-	-	-	-	-	760,000
Отримана фінансова допомога	133,416	610,879	-	-	-	(2,077)	-	742,218
Платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	1,877	(3,702)	4,422	-	-	-	-	2,603
	1 січня 2022 року	Грошові потоки від фінансової діяльності за рік, на 31 грудня 2022	Негрошові зміни за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року				Інші зміни	31 грудня 2022 року
			Нові договори оренди та модифікації	Зменшення заборгованості з факторингового фінансування	Коригування на використаний акредитив	Безповоротна фінансова допомога		
Банківські кредити та небанківські позики	262,959	451,356	-	(58,697)	41,918	-	-	697,536
Отримана фінансова допомога	-	136,566	-	-	-	(3,150)	-	133,416
Платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	5,418	(2,338)	(1,206)	-	-	-	3	1,877

*Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»  
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

(у тисячах гривень)

**21. Витрати з податку на прибуток**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року, Компанія була платником податку на прибуток за ставкою 18%.

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

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	28,058	31,629
Доходи з відстроченого податку на прибуток	(23,932)	(5,141)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>4,126</b>	<b>26,488</b>

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

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Прибуток до оподаткування	22,066	146,151
Нормативна податкова ставка (18%)	18%	18%
<b>Умовна сума податку на прибуток із застосуванням діючих ставок</b>	<b>3,972</b>	<b>26,307</b>
Вплив різниць, що невраховані для цілей оподаткування	154	181
<b>Податок на прибуток, відображений в прибутках і збитках</b>	<b>4,126</b>	<b>26,488</b>

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

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
<b>Відстрочені податкові активи</b>		
Резерв під очікувані кредитні збитки	40,055	16,123
	<b>40,055</b>	<b>16,123</b>
<b>Відображені в Звіті про Фінансовий Стан як:</b>		
Відстрочені податкові активи	40,055	16,123

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

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
<b>Сальдо на початок періоду</b>	<b>16,123</b>	<b>10,982</b>
Вплив змінних різниць, які відображаються у прибутках і збитках	23,932	5,141
<b>Сальдо на кінець періоду</b>	<b>40,055</b>	<b>16,123</b>



**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримувала такі доходи від операцій з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією.

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
Дохід від реалізації	844,406	985,667
Інші доходи	-	12,698
Фінансові доходи	-	11,111
	<b>844,406</b>	<b>1,009,476</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія понесла такі витрати в результаті операцій з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
Собівартість реалізації	802,768	962,445
Витрати на збут	523,473	251,870
Адміністративні витрати	2,581	2,492
Інші витрати	3,201	4,285
Фінансові витрати	142,059	85,659
	<b>1,474,082</b>	<b>1,306,751</b>

Сума закупівлі Компанією товарів у пов'язаних сторін в 2023 році склала 2,650 тис. грн., в 2022 році – 211,815 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 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	81,195	15,500
<b>Разом поточні активи</b>	<b>81,195</b>	<b>15,500</b>
Кредити та позики	700,000	550,536
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	69
<b>Разом довгострокові зобов'язання</b>	<b>700,000</b>	<b>550,605</b>
Розрахунки по отриманій фінансовій допомозі	742,218	116,968
Торгова кредиторська заборгованість	233,159	314,851
Розрахунки за нарахованими відсотками	33,697	10,697
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	591	816
Інші поточні зобов'язання	199	3,641
<b>Разом поточні зобов'язання</b>	<b>1,009,864</b>	<b>446,973</b>

(у тисячах гривень)

---

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

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

*Операцій з ключовим управлінським персоналом*

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складала 916 тис. гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року - 669 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 ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

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

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

*Податкова система*

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

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

*Юридичні зобов'язання*

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

---

*Контрактні зобов'язання з придбання основних засобів і нематеріальних активів*

На 31 грудня 2023 року і на 31 грудня 2022 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 2023 року і на 31 грудня 2022 року Компанія дотримувалася всіх ковенант по кредитним договорам.

*Договори поруки*

ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступало поручителем перед АТ «Сенс Банк» (Україна) за виконання пов'язаними сторонами у повному обсязі своїх зобов'язань перед АТ «Сенс Банк» (Україна). Станом на 31 грудня 2023 року не було умов та подій, як передбачено договором поруки, які б свідчили про невиконання пов'язаними сторонами своїх зобов'язань перед АТ «Сенс Банк» (Україна).

ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступало поручителем перед АТ «Райффайзен Банк» за виконання пов'язаними сторонами у повному обсязі своїх зобов'язань перед АТ «Райффайзен Банк». Станом на 31 грудня 2023 року не було умов та подій, як передбачено договором поруки, які б свідчили про невиконання пов'язаними сторонами своїх зобов'язань перед АТ «Райффайзен Банк».

ТОВ «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» виступало поручителем перед АТ «ТАСКОМБАНК» за виконання пов'язаними сторонами у повному обсязі своїх зобов'язань перед АТ «ТАСКОМБАНК». Станом на 31 грудня 2023 року не було умов та подій, як передбачено договором поруки, які б свідчили про невиконання пов'язаними сторонами своїх зобов'язань перед АТ «ТАСКОМБАНК».

*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 2023 склали 52.24% загальних закупівель Компанії (на 31 грудня 2022 року – 58.59%). Для зниження цього ризику концентрації Компанія, як правило, продовжує угоди з основними постачальниками як мінімум на наступний рік.

(у тисячах гривень)

## 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 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<b>Фінансові активи</b>				
Активи, що обліковуються за амортизована вартістю	1,820,172	1,123,441	1,820,172	1,123,441
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизована вартістю	2,819,962	2,088,588	2,817,359	2,086,711

Станом на 31 грудня 2023 року і на 31 грудня 2022 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 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 8).

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 2023 року торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін складає 8,73% від суми загальної торгової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2022 року – 2,06%). 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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року і на 31 грудня 2022 року в Компанії були відсутні фінансові інструменти з нефіксованим процентною ставкою.

*Валютний ризик*

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

Порівняльну інформацію про концентрацію валютного ризику на 31 грудня 2023 року можна подати в наступному вигляді:

	Гривні	Долар США	Євро	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	919,315	24	2,968	<b>922,307</b>
Інша заборгованість і активи	194,264	-	-	<b>194,264</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	703,601	-	-	<b>703,601</b>
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>1,817,180</b>	<b>24</b>	<b>2,968</b>	<b>1,820,172</b>
Кредити і позики отримані	(760,000)	-	-	<b>(760,000)</b>
Торгова кредиторська заборгованість	(727,242)	(243,749)	(222,194)	<b>(1,193,185)</b>
Інші зобов'язання	(866,777)	-	-	<b>(866,777)</b>
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(2,354,019)</b>	<b>(243,749)</b>	<b>(222,194)</b>	<b>(2,819,962)</b>
<b>Чистий валютна позиція</b>	<b>(536,839)</b>	<b>(243,725)</b>	<b>(219,226)</b>	<b>(999,790)</b>

Станом на 31 грудня 2022 Компанія не мала активів і зобов'язань в валютах, відмінних від української гривні.

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року		За рік на 31 грудня 2022 року	
	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку
Долар США / Гривня	0.97%/(0.97%)	(1,709)/1,709	-	-
Євро / Гривня	(1.53%)/(1.53%)	3,329/(3,329)	-	-

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 2023 року

	Балансова вартість	Контрактні платежі		
		Менше 1 року	Більше 1 року	Разом
Кредити і позики отримані	760,000	186,000	804,656	990,656
Торгова кредиторська заборгованість	1,193,185	1,193,185	-	1,193,185
Інші зобов'язання	866,777	866,230	547	866,777
<b>Всього</b>	<b>2,819,962</b>	<b>2,245,415</b>	<b>805,203</b>	<b>3,050,618</b>

На 31 грудня 2022 року

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023	31 грудня 2022
Кредити та позики (Примітка 12)	760,000	697,536
мінус Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	(703,601)	(364,956)
<b>Чистий борг</b>	<b>56,399</b>	<b>332,580</b>
Всього капітал	706,852	688,912
<b>Всього капітал і чистий борг</b>	<b>763,251</b>	<b>1,021,492</b>
<b>Коефіцієнт відношення чистого боргу до суми капіталу і чистого боргу</b>	<b>7%</b>	<b>33%</b>

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

**26. Події після дати балансу**

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

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

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

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

*Банківські позики*

Компанія отримала кошти в рамках діючих кредитних договорів на суму 57 млн. гривень.

*Додаткова фінансова інформація*

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН» Територія <u>Україна</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> Вид економічної діяльності <u>Неспеціалізована оптова торгівля</u> Середня кількість працівників <sup>1</sup> 786 Адреса, телефон <u>04119, м. Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1</u> <u>тел.:578-28-29</u> Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): <i>за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку</i> <i>за міжнародними стандартами фінансової звітності</i>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2023	12	31
	за КОАТУУ	37502437		
	за КОПФГ	UA80000000001078669		
	за КВЕД	240		
		46.90		
		X		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	22	247
первісна вартість	1001	24	255
накопичена амортизація	1002	(2)	(8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	104	108
Основні засоби	1010	5,313	4,802
первісна вартість	1011	23,549	31,075
знос	1012	(18,236)	(26,273)
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	16,123	40,055
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>21,562</b>	<b>45,212</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1,431,133	1,463,577
виробничі запаси	1101	265	34
товари	1104	1,430,868	1,463,543
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	753,695	922,307
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	137,631	173,115
з бюджетом	1135	415	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	4,798	3,572
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	190,718
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	364,956	703,601
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	97,887	38,959
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2,790,519</b>	<b>3,495,849</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2,812,081</b>	<b>3,541,061</b>



*Додаткова фінансова інформація*

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	4	5
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,000	500,000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	188,912	206,852
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>688,912</b>	<b>706,852</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	551,188	700,547
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>551,188</b>	<b>700,547</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	147,000	60,000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1,225	2,056
товари, роботи, послуги	1615	1,207,012	1,193,185
розрахунками з бюджетом	1620	25,791	68,485
у тому числі з податку на прибуток	1621	22,375	11,772
розрахунками зі страхування	1625	1,477	2,055
розрахунками з оплати праці	1630	5,526	7,690
за одержаними авансами	1635	33,872	13,095
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	5,234	9,437
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	144,844	777,659
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1,571,981</b>	<b>2,133,662</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2,812,081</b>	<b>3,541,061</b>

*Додаткова фінансова інформація*

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШНЬ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
37502437		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 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	8,638,169	6,950,965
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7,499,441)	(5,931,365)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	<b>1,138,728</b>	<b>1,019,600</b>
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	4,120	3,672
Адміністративні витрати	2130	(41,294)	(44,806)
Витрати на збут	2150	(765,714)	(449,216)
Інші операційні витрати	2180	(238,444)	(153,460)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	<b>97,396</b>	<b>375,790</b>
збиток	2195	-	-
Інші фінансові доходи	2220	81,674	29,748
Інші доходи	2240	2,077	3,150
Фінансові витрати	2250	(156,756)	(111,406)
Інші витрати	2270	(2,325)	(151,131)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	<b>22,066</b>	<b>146,151</b>
збиток	2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	(4,126)	(26,488)
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	<b>17,940</b>	<b>119,663</b>
збиток	2355	-	-

Додаткова фінансова інформація

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>17,940</b>	<b>119,663</b>

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Матеріальні затрати	2500	8,485	1,615
Витрати на оплату праці	2505	114,750	89,211
Відрахування на соціальні заходи	2510	22,903	18,400
Амортизація	2515	10,652	6,558
Інші операційні витрати	2520	888,662	531,698
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1,045,452</b>	<b>647,482</b>

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

*Додаткова фінансова інформація*

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

КОДИ		
2023	12	31
37502437		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
 за 2023 рік  
 Форма №3**

Код за ДКУД 

1801004
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Находження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9,788,235	8,770,644
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від повернення авансів	3020	7,271	11,704
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	85,920	29,796
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(8,750,427)	(7,937,302)
Праці	3105	(106,479)	(81,597)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22,316)	(17,558)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(38,684)	(16,807)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1,202,430)	(37,306)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(1,449)	(898,108)
Інші витрачання	3190	(141,148)	(79,803)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(381,507)</b>	<b>(256,337)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	(51)	(3,072)
Находження від отриманих: відсотків	3215	82,900	14,038
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(1,000)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>82,849</b>	<b>9,966</b>

*Додаткова фінансова інформація*

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	5,700
Отримання позик	3305	209,464	553,274
Інші надходження	3340	714,039	357,378
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(147,000)	(101,918)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(106,862)	(223,150)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>669,641</b>	<b>591,284</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>370,983</b>	<b>344,913</b>
Залишок коштів на початок року	3405	364,956	55,685
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(32,338)	(35,642)
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>703,601</b>	<b>364,956</b>

*Додаткова фінансова інформація*

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮК ДИСТРИБЬЮШН»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
37502437		

**Звіт про власний капітал**  
за 2023 рік  
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>500,000</b>	-	-	-	<b>188,912</b>	-	-	<b>688,912</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>500,000</b>	-	-	-	<b>188,912</b>	-	-	<b>688,912</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>17,940</b>	-	-	<b>17,940</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>17,940</b>	-	-	<b>17,940</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>500,000</b>	-	-	-	<b>206,852</b>	-	-	<b>706,852</b>

Додаткова фінансова інформація

Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>500,000</b>	-	-	-	<b>69,249</b>	<b>(5,700)</b>	-	<b>563,549</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>500,000</b>	-	-	-	<b>69,249</b>	<b>(5,700)</b>	-	<b>563,549</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>119,663</b>	-	-	<b>119,663</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	<b>5,700</b>	-	<b>5,700</b>
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>119,663</b>	<b>5,700</b>	-	<b>125,363</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>500,000</b>	-	-	-	<b>188,912</b>	-	-	<b>688,912</b>