

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«МТІ»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	3
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	9
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	9
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
4. ОСНОВНІ ОБЛКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ	12
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
6. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	23
7. НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	23
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	25
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	26
10. ЗАПАСИ	27
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ТА ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	27
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	29
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	30
14. ОРЕНДА	31
15. ПОЗИКОВІ КОШТИ.....	31
16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ	34
18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	34
19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	34
20. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ.....	35
21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	35
22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	35
23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	36
24. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	36
25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	36
26. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	37
27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	37
28. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	37
29. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	38
30. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	40
31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	42
32. ОПИС ЦІЛЕЙ, ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕСІВ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	42
33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	46



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «МТІ»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

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

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 27 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

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

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
вул. Жилианська 75, Київ, 01032, Україна
Телефон: +380 44 354 0404, www.pwc.com/ua

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна складатися на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, на дату цього звіту аудиторів управління персоналу Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 123 900 тисяч гривень, що становить 2% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
-------------------	---

Ключові питання аудиту	Визнання чистого доходу від реалізації товарів
-------------------------------	--

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	123 900 тисяч гривень
Як ми її визначили	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 2% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати загальну суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії з точки зору її частки ринку. Ми визначили суттєвість як 2% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), яка, виходячи з нашого професійного судження, знаходиться в межах прийнятних кількісних порогових значень за цим показником.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
-------------------------------	--

Визнання чистого доходу від реалізації товарів

Визнання виручки розкрито у Примітці 5 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 20 «Доходи від реалізації продукції» фінансової звітності.

У 2020 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами з клієнтами у сумі 6 195 642 тисячі гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.

Чистий дохід від реалізації товарів представлений у фінансовій звітності за вирахуванням податку на додану вартість.

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

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія виконує зобов'язання за договором у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;
- проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з клієнтами Компанії для визначення, коли Компанія виконує зобов'язання за договором, передаючи обіцяний товар клієнтові;
- перевірили дійсність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі, включаючи клієнтів із незначними обсягами операцій;
- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;

відбувається, коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

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

- перевірили на вибірковій основі операції щодо визнання знижок шляхом звірки до первинних документів, а також підтвердили повноту знижок, які визнаються як вирахування з доходів від реалізації;
- перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

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

визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.



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

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням учасників 16 вересня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було затверджене 25 вересня 2020 року рішенням учасників.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Пахуча Людмила Станіславівна.

LLC AF PricewaterhouseCoopers (Audit)

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Пахуча Людмила Станіславівна 

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна
27 травня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
у тисячах українських гривень

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»	Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
Територія Київська	за ЄДРПОУ	13669756		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	3200000000		
Вид економічної діяльності Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників 210	за КВЕД	46.51		
Адреса, телефон Україна, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 4				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	15 781	9 878	8
первісна вартість	1001	19 086	12 166	8
накопичена амортизація	1002	(3 305)	(2 288)	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	7 339	16 923	9
первісна вартість	1011	31 775	33 107	9
накопичений знос	1012	(24 436)	(16 184)	9
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Накопичений знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	6 666	5 923	28
Усього за розділом I	1095	29 786	32 724	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	987 848	1 108 214	10
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	993 649	1 119 836	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	48 013	22 603	
з бюджетом	1135	18 644	23	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42 566	24 188	11
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 207	51 301	12
готівка	1166	12	2	
рахунки в банках	1167	33 195	51 299	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Усього за розділом II	1195	2 123 927	2 326 165	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	2 153 713	2 358 889	

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)
 у тисячах українських гривень

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2020 року
 (продовження)

Пасив	Код рядка	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Примітка
1	2	3	4	6
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	39 000	39 000	13
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	8 750	8 750	13
Нерозподілений прибуток	1420	907 380	804 530	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	955 130	852 280	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання ⁽¹⁾	1515	56	572 505	14, 15
Усього за розділом II	1595	56	572 505	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	38 144	131 841	15
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	86	8 839	14, 15
товари, роботи, послуги	1615	505 139	380 463	16
розрахунками з бюджетом	1620	12 555	30 163	18
у тому числі з податку на прибуток	1621	12 555	16 660	18
розрахунками з оплати праці	1630	163	11	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	34 206	19 621	17
Поточні забезпечення	1660	22 254	22 213	19
Інші поточні зобов'язання	1690	585 980	340 953	15, 16
Усього за розділом III	1695	1 198 527	934 104	
Баланс	1900	2 153 713	2 358 889	

⁽¹⁾ Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» включав довгострокові зобов'язання з оренди у сумі 56 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (на 31 грудня 2019 року – зобов'язання за кредитами отриманими від нефінансових установ у сумі 568 469 тисяч гривень та довгострокові зобов'язання з оренди у сумі 4 036 тисяч гривень).

Дата затвердження фінансової звітності: 27 травня 2021 року

Генеральний директор

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Потушанська М.Л.



Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
у тисячах українських гривень

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2020	12
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)		за ЄДРПОУ		13669756

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2020 рік	2019 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 195 642	5 492 822	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 437 181)	(4 964 654)	21
Валовий:				
прибуток	2090	758 461	528 168	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	11 341	296 912	22
Адміністративні витрати	2130	(73 082)	(66 754)	23
Витрати на збут	2150	(215 373)	(203 674)	24
Інші операційні витрати	2180	(306 888)	(160 148)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	174 459	394 504	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	27 719	710	26
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(75 960)	(172 504)	27
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	126 218	222 710	
збиток	2295	-	-	
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	(23 368)	(40 815)	28
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	102 850	181 895	
збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2020 рік
 (продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	2020 рік	2019 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	102 850	181 895	

III. Елементи операційних витрат *

Назва статті	Код рядка	2020 рік	2019 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 272	655	
Витрати на оплату праці	2505	100 079	97 334	
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 225	18 381	
Амортизація	2515	10 878	8 242	
Інші операційні витрати	2520	462 889	305 964	
Разом	2550	595 343	430 576	

* Елементи операційних витрат не включають витрати щодо собівартості реалізованих товарів.

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій **

Назва статті	Код рядка	2020 рік	2019 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

** Розрахунок прибутковості акцій не здійснювався, оскільки Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має акцій.

Генеральний директор

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Потушанська М.Л.



Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Звіт про зміни у власному капіталі
у тисячах українських гривень

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2020	12	31
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)	за ЄДРПОУ		13669756

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	39 000	-	-	8 750	804 530	-	-	852 280
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	39 000	-	-	8 750	804 530	-	-	852 280
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	102 850	-	-	102 850
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	102 850	-	-	102 850
Залишок на кінець року	4300	39 000	-	-	8 750	907 380	-	-	955 130

Генеральний директор

Белідський Б.В.

Головний бухгалтер

Потушанська М.Л.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Звіт про зміни у власному капіталі (продовження)
у тисячах українських гривень

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
		2019	12	31
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)		за ЄДРПОУ 13669756		

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	35 000	106	-	8 750	622 529	-	-	666 385
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	(106)	-	-	106	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	35 000	-	-	8 750	622 635	-	-	666 385
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	181 895	-	-	181 895
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	4 000	-	-	-	-	-	-	4 000
Разом змін у капіталі	4295	4 000	-	-	-	181 895	-	-	185 895
Залишок на кінець року	4300	39 000	-	-	8 750	804 530	-	-	852 280

Генеральний директор

Веланський Б.В.

Головний бухгалтер

Петушанська М.Л.



Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»

Звіт про рух грошових коштів

у тисячах українських гривень

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
		2020	12	31
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ» (найменування)		за ЄДРПОУ 13669756		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2020 рік	2019 рік	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 988 257	6 220 608	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	-	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців та замовників ⁽¹⁾	3015	504 702	151 674	
Надходження від повернення авансів	3020	1 803	5 371	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 030	13 991	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	421	754	
Надходження від операційної оренди	3040	1 833	729	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	600	82 089	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	54 798	65 882	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 870 895)	(6 089 593)	
Праці	3105	(81 669)	(74 020)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 920)	(17 718)	
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(188 195)	(191 211)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28 216)	(49 940)	
Витрачання на оплату ПДВ	3117	(119 284)	(106 761)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(40 695)	(34 510)	
Витрачання на оплату авансів ⁽²⁾	3135	(822 709)	(470 051)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 178)	(5 823)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-	
Інші витрачання	3190	(71 319)	(89 158)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	497 559	(396 476)	

Примітки на сторінках 9-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Звіт про рух грошових коштів (продовження)
у тисячах українських гривень

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік
(продовження)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	100	7 058	
необоротних активів	3205	51	71 070	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	13 700	453 610	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(100)	-	
необоротних активів	3260	(12 064)	(6 522)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	(20 000)	(350 270)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(18 313)	174 946	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300			
власного капіталу		-	4 000	
Отримання позик	3305	744 760	1 201 034	15
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(1 164 471)	(1 008 672)	15
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(72 159)	(218 954)	15
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(5 463)	(5 087)	15
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(497 333)	(27 679)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(18 087)	(249 209)	
Залишок коштів на початок року	3405	51 301	301 153	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(7)	(643)	
Залишок коштів на кінець року	3415	33 207	51 301	12

⁽¹⁾ Щодо оплат, вказаних у рядку 3015 «Надходження авансів від покупців та замовників», всі поставки були здійснені, крім тих, залишки по яким зазначені у рядку 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» звіту про фінансовий стан.

⁽²⁾ Щодо оплат, вказаних у рядку 3135 «Витрачання на оплату авансів», всі товари та послуги були отримані, крім тих, залишки по яким зазначені у рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» звіту про фінансовий стан.

Генеральний директор

Белінський Б.В.

Головний бухгалтер

Потушанська М.Л.



Примітки на сторінках 9-46 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік для Товариства з обмеженою відповідальністю «МТІ» (далі – «Компанія»).

Компанія зареєстрована відповідно до законодавства України 29 вересня 1992 року та є резидентом України.

У 2020 році середньооблікова чисельність працівників склала 210 осіб (2019 рік – 204 особи).

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року безпосередньою материнською компанією Компанії була Niku Holding Limited. Фактичний контроль здійснювали Володимир Цой (50%), Сергій Башлаков (42,86%).

Основна діяльність. Основними видами діяльності Компанії є оптова торгівля комп'ютерами, периферійним обладнанням та програмним забезпеченням.

Юридична адреса: Україна, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 4.

Фізичне місце провадження діяльності: Україна, м. Київ, 04074, вул. Лугова, 12.

2. Операційне середовище

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Економіка України виявилася більш стійкою до кризи, ніж очікувалося на початку пандемії COVID-19. У III кварталі 2020 року реальний ВВП зріс на 8,5% порівняно з II кварталом з урахуванням сезонного фактору та був лише на 3,5% меншим, ніж в аналогічному кварталі рік тому. Основні причини – стійкість споживчого попиту та сприятлива зовнішня цінова кон'юнктура.

Однак високий рівень захворювання на COVID-19 збільшує невизначеність стосовно майбутньої епідеміологічної ситуації та негативно позначається на настроях населення і бізнесу.

Завдяки значній частці продовольчих та сировинних товарів, а також зростанню цін на них, експорт у період пандемії був досить стійким. За 2020 рік експорт товарів скоротився лише на 1.7% рік до року. Вітчизняні експортери доволі швидко переорієнтувалися з європейських ринків, де падіння ВВП було значним, на ринок Китаю, економіка якого відновилася до докарантинного рівня вже в II кварталі 2020 року. Імпорт товарів знизився на 11.0% рік до року. Близько половини падіння зумовлено зменшенням витрат на енергоресурси за рахунок зниження як ціни, так і обсягів закупівель.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Проте, протягом березня - квітня 2021 року облікова ставка була підвищена до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Керівництво Компанії уважно стежить за останніми оновленнями щодо впливу оголошеної ВООЗ пандемії коронавірусу COVID-19 на фінансові ринки та ринки ресурсів і оцінює її потенційний вплив на діяльність, фінансовий стан та фінансові результати Компанії, а також її здатність продовжувати свою діяльність. На момент випуску цієї фінансової звітності керівництво Компанії вважає, що вплив ситуації з поширенням коронавірусу COVID-19 не має суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Компанії, але негативний вплив може бути у майбутньому.

Керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для запобігання поширенню коронавірусу серед працівників та продовжує працювати у стандартному режимі.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, описані у Примітці 5.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Керівництво Компанії має намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Компанії. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому є адекватним, враховуючи фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів.

Функціональна валюта та валюта звітності. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії та її валютою представлення є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

Основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

	На 31 грудня 2020 р.	Середній курс за 2020 рік	На 31 грудня 2019 р.	Середній курс за 2019 рік
1 Долар США	28,275	26,96	23,686	25,22
1 Євро	34,740	30,79	26,422	28,16

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – «НБУ») станом на кінець кожного 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 як інші операційні доходи чи витрати. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються в фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка очікуваних кредитних збитків («ОКЗ»). Компанія використовує матрицю резервів для розрахунку ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці резервів лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія коригує минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації, якщо така має місце. На кожен звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Розрахунок ОКЗ для пов'язаних сторін проводиться в індивідуальному порядку з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо він наявний.

Резерви під знецінення по застарілим і неліквідним запасам та часткове списання запасів до чистої вартості реалізації. 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 за чистою вартістю реалізації. Оцінка можливої чистої вартості реалізації товарів проводиться на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення таких запасів полягає в аналізі історичної динаміки запасу, поточних операційних планів по даному запасу, а також галузеві тенденції та тенденції попиту споживачів. Якщо фактичні результати будуть відрізнятися від оцінок керівництва щодо реалізації запасів за ціною, що дорівнює або менша за їх балансову вартість, то відповідне коригування вноситься щодо балансової вартості запасів.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки є об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

5. Основні принципи облікової політики

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Знос об'єкта починається тоді, коли він стає доступним для використання. Знос розраховується лінійним методом протягом наступних оціночних термінів корисного використання активів:

Строк корисного використання, роки

Земля	Знос не нараховується
Будівлі	20 років
Комп'ютерна та інша офісна техніка	3 роки
Машини та обладнання	5 років
Меблі та офісне обладнання	4 роки
Малоцінні основні засоби	2 роки
Транспортні засоби	5 років
Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Знос не нараховується

Після введення в експлуатацію об'єкта основних засобів, всі наступні витрати, пов'язані з повсякденним обслуговуванням і поточним ремонтом, визнаються витратами по мірі їх виникнення. Капітальний ремонт, добудова і інші значні поліпшення, які в майбутньому, як очікується, призведуть до збільшення економічних вигод у результаті експлуатації таких основних засобів, збільшують балансову вартість відповідних основних засобів.

Капітальні ремонти орендованих приміщень амортизуються протягом строку корисного використання відповідного орендованого активу. Витрати на ремонт і відновлювальні роботи включаються до складу операційних витрат у момент їх понесення, якщо вони не відповідають критеріям капіталізації. Компанія капіталізує витрати на капітальне будівництво і модернізацію орендованих торгових, складських, офісних приміщень, оскільки дані витрати необхідні для приведення приміщень у стан, необхідний для функціонування даних приміщень в форматі, відповідному вимогам менеджменту.

Передоплати за будівництво або капітальні ремонти торгових, складських і офісних приміщень і покупку основних засобів, включаються до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання.

На кожну звітну дату, у випадку наявності ознак можливого знецінення, Компанія оцінює, чи не перевищує балансова вартість основних засобів суму їх очікуваного відшкодування, і в разі перевищення балансової вартості основних засобів над їх сумою очікуваного відшкодування, Компанія зменшує балансову вартість основних засобів до суми її очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення основних засобів визнається у відповідному звітному періоді і включається до складу операційних витрат. Після відображення збитку від знецінення амортизаційні відрахування за основними засобами коригуються в наступних періодах з метою розподілу перерахованої балансової вартості активів за вирахуванням залишкової вартості (якщо така передбачається) рівномірно протягом строку корисного використання.

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.

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 (5 років).

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією і від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість, протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів.

Оцінка за справедливою вартістю. Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу або зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для даного активу або зобов'язання. У Компанії повинен бути доступ до основного або найсприятливішого ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка за справедливою вартістю нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою використання активу найкращим і найбільш ефективним чином, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі моделі оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки за справедливою вартістю, при цьому максимально використовуючи доречні вихідні дані, які спостерігаються з мінімальним використанням вихідних даних які не спостерігаються.

Всі активи і зобов'язання, які оцінюються в фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається в фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому:

- рівень 1 – ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- рівень 2 – техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін);
- рівень 3 – моделі оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження).

Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Основні фінансові інструменти Компанії включають позики, грошові кошти, залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість.

Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку («звичайні» операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції – на дату, на яку Компанія приймає зобов'язання надати фінансовий інструмент. Всі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів. Після первісного визнання фінансових активів Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю.

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

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

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року Компанія проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної процентної ставки для відповідного інструменту.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для дебіторської заборгованості та контрактних активів Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв під очікувані збитки за весь термін.

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Припинення визнання фінансових інструментів. Компанія припиняє визнавати фінансові активи, коли:

- (i) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або
- (ii) Компанія передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або
- (iii) Компанія не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу.

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Компанією тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнаються у складі звіту про сукупний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках, в касі, короткострокові депозити в банках з початковим терміном погашення не більше трьох місяців, депозити, розміщені у постачальників товарів, а також платежі кредитними картами, що надходять, як правило, протягом 24 годин наступного робочого дня. Грошові кошти, інкасовані з магазину в банк, але ще не кредитовані банком на рахунки Компанії на дату балансу відображені як гроші в дорозі.

Запаси. Запаси на складах і в роздрібному магазині оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість запасів розраховується методом ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням можливих витрат на реалізацію. На ті запаси, що повільно обертаються, і застарілі запаси створюється резерв на знецінення, витрати по якому визнаються в складі інших операційних витрат. Компанія застосовує відсоток знецінення в залежності від дати придбання товару. Товари, які були придбані більше 3 років до звітної дати знецінюються в повному обсязі.

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

Зареєстрований (статутний) капітал. Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною та залежить від справедливої вартості чистих активів, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасникам у її статутному капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

- (а) Учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії;
- (б) Частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:
 - 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;
 - 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- (в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.
- (г) Частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив.
- (г) Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії.

Керівництво вважає, що кожен із зазначених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

Зобов'язання за договорами фінансової гарантії. Зобов'язання за договорами фінансової гарантії первісно оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за найбільшою з наступних величин:

- i) суми оціночного резерву під збитки по гарантії, визначеного із використанням моделі очікуваних кредитних збитків;
- ii) неамортизованого залишку відповідної суми при початковому визнанні.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається в момент виконання контрагентом контрактних зобов'язань і обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

Кредити та позики. Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на здійснення угоди. Надалі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між отриманими коштами (за вирахуванням витрат на здійснення угоди) і сумою до погашення відображається у звіті про сукупний дохід протягом терміну, на який видано кредити і позики, з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Компанія має безумовне право відкласти врегулювання зобов'язання, як мінімум, на рік після звітної дати.

Пенсійні та інші зобов'язання по виплатах. Згідно із законодавством України, Компанія нараховує внески на заробітну плату працівників до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування. 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. Після виходу на пенсію усі виплати, що стосуються пенсійних зобов'язань, здійснюються з фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

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

Забезпечення. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, якщо є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди і є ймовірність достовірної оцінки суми такого зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх сформованих забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли існує цілковита впевненість у надходженні економічних вигід. Витрати, що відносяться до забезпечення, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

Оренда. Компанія як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар. Компанією передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 5 000 доларів США. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Компанією по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Компанія використовує ставку додаткових запозичень на початок дії договору оренди, яка визначається як середня відсоткова ставка за кредитами банків, 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. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Компанія могла отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів.

Компанія на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті змін орендних платежів.

При амортизації активу в формі права користування, Компанія керується МСБО 16 Основні засоби.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Дохід від реалізації товарів визнається в момент часу, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при поставці товару.

Право на повернення. Компанія передбачає такі умови договору з клієнтом, які дозволяють можливість повернення (продукції чи грошових коштів за надані послуги). У таких випадках Компанія обліковує таку передачу з визнанням наступних елементів:

- доходу за передані товари у сумі компенсації, на яку Компанія очікує отримати право (дохід не визнаватиметься для товарів, що, як очікується, будуть повернені);
- зобов'язання у формі забезпечення щодо повернення грошових коштів;
- активу (дебіторської заборгованості) та відповідного коригування вартості продажів для свого права покрити вартість товарів, отриманих від клієнта, при виконанні зобов'язання щодо повернення грошових коштів.

Величину ймовірного повернення Компанія розраховує як добуток суми передачі за такими договорами на вірогідність повернення виходячи з досвіду стосунків за подібними договорами минулого календарного року. У випадку, коли актив, що реалізується, є принципово новим для Компанії, то використовується значення, яке зустрічається з найбільшою ймовірністю.

Відстрочення розрахунків. За умови відстрочення розрахунків з клієнтом Компанія має коригувати обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. При цьому Компанія користується ставкою дисконтування, яка встановлена на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики компанії, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором. Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то береться середня з початку поточного року процентна ставка за кредитами банків з аналогічною строковістю в національній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ.

Витрати на укладення договору. Компанія визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо є очікування відшкодувати ці витрати у процесі виконання такого договору, якщо укладений договір буде повністю виконаний Компанією упродовж 12 місяців від дати укладання. Решта витрат визнаються у складі витрат на збут у періоді, коли вони були понесені.

Витрати, які були б понесені незалежно від того, чи був укладений договір, визнаються у витратах періоду по мірі їх виникнення, якщо вони прямо не відшкодовуються клієнтом, незалежно від того, чи отримано договір.

Товари Компанії для перепродажу.

(i) Виручка від оптової реалізації товарів – виручка від реалізації товарів визнається, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, доставляючи товар покупцеві, покупець приймає товар і існує достатня ймовірність стягнення відповідної дебіторської заборгованості.

(ii) Виручка від реалізації товарів у роздріб – Компанія володіє інтернет-магазином щодо реалізації комп'ютерної техніки та аксесуарів, периферійного обладнання та програмного забезпечення. Виручка від реалізації товарів визнається в момент продажу товарів покупцеві. Роздрібні продажі зазвичай здійснюються за готівковий розрахунок або по кредитній карті.

Інші операційні доходи і витрати. Процентний дохід на залишки грошових коштів на поточних рахунках визнається у складі інших операційних доходів. Усі прибутки і збитки від курсових різниць відображаються у складі інших операційних доходів або витрат.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Залишки за договорами з клієнтами

Договірні активи. Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, розмір договірного активу визнається у сумі компенсації, право на яку обумовлене не плином часу, а іншими чинниками (наприклад майбутніми результатами діяльності суб'єкта господарювання).

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року договірні активи відсутні.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

Договірне зобов'язання. Договірне зобов'язання – зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визнається на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Договірне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року такі зобов'язання відображаються у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» в звіті про фінансовий стан.

Знижки та дисконти від постачальників. Компанія отримує різні типи знижок та дисконтів за відвантажений товар від постачальників (кредит-ноти) у формі оптових знижок та інших форм коригування платежів, пов'язаних з обсягами закупівель, збільшенням обсягів продажів, ранньою оплатою рахунків Компанією. Як правило, такі стимули постачальників не можуть бути віднесені на індивідуальну одиницю продукції, яку закуповує Компанія. Отримані бонуси від постачальників відображаються в складі собівартості в періоді їх отримання, якщо не можливо безпосередньо віднести їх до конкретної партії товару.

Бонуси, що підлягають до отримання від постачальників в грошових коштах, класифікуються як інша дебіторська заборгованість.

Знижки від постачальників, пов'язані з компенсацією недопоставок товару, відшкодування браку, витрат гарантійного обслуговування, відображаються у складі собівартості реалізованих товарів у періоді отримання цієї знижки. Знижки та дисконти, пов'язані з відшкодуванням маркетингових витрат або реалізацією маркетингових програм по просуванню продукції, відображаються у складі собівартості в періоді реалізації таких товарів.

Витрати на позики. Витрати по позиках 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.

Оподаткування. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/дохід з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у тому самому чи іншому періоді.

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

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

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

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

Факторинг. Компанія може використовувати як спосіб фінансування інструмент факторингу дебіторської заборгованості. В операціях факторингу Компанія здійснює оцінку того, чи відбувається передача практично всіх ризиків і вигід від володіння фінансовим активом чи ні. Відповідно, робиться оцінка того, чи зберігається контроль над дебіторською заборгованістю.

При цьому, факторинг, що приводить до припинення визнання фінансового активу, враховується Компанією при визначенні бізнес-моделі за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує імовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Умовні активи і зобов'язання. Умовні зобов'язання не визнаються в 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 в фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є в значній мірі ймовірним.

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

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

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

7. Нові положення бухгалтерського обліку

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

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- *“Продаж або внесення активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором” – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).*
- *МСФЗ 17 “Договори страхування” (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Класифікація зобов’язань як поточних або довгострокових зобов’язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Класифікація зобов’язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*
- *Виручка, отримана до початку запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3.*
- *Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).*
- *Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).*

8. Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2020 та 2019 роки:

	Програмне забезпечення та комп'ютерні програми	Ліцензії та дозволи	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.	6 354	208	6 562
Накопичена амортизація 1 січня 2019 р.	(5 402)	(208)	(5 610)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	952	-	952
Надходження	9 444	10	9 454
Вибуття первісної вартості	(3 657)	(193)	(3 850)
Амортизація за період	(351)	(1)	(352)
Вибуття амортизації	3 481	193	3 674
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	12 141	25	12 166
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.	(2 272)	(16)	(2 288)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	9 869	9	9 878
Надходження	7 586	-	7 586
Вибуття первісної вартості	(666)	-	(666)
Амортизація за період	(1 682)	(1)	(1 683)
Вибуття амортизації	666	-	666
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	19 061	25	19 086
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 р.	(3 288)	(17)	(3 305)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	15 773	8	15 781

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року нематеріальні активи Компанії не перебували у заставі третіх сторін в якості забезпечення позикових коштів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

9. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни за 2020 та 2019 роки:

	Комп'ютерна та інша офісна техніка	Торгове обладнання, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Будівлі (Актив з права використання)	Незавер- шене будівни- цтво	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.	10 777	32 741	3 232	11 100	-	57 850
Накопичений знос на 1 січня 2019 р.	(8 145)	(28 855)	(1 380)	(6 620)	-	(45 000)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	2 632	3 886	1 852	4 480	-	12 850
Надходження	6 253	54	29	8 784	-	15 120
Трансфери	(174)	165	9	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(8 381)	(28 130)	(129)	(3 223)	-	(39 863)
Вибуття зносу	8 381	25 240	118	2 992	-	36 731
Нарахування зносу за рік	(1 768)	(1 066)	(479)	(4 602)	-	(7 915)
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	8 475	4 830	3 141	16 661	-	33 107
Накопичений знос на 31 грудня 2019 р.	(1 532)	(4 681)	(1 741)	(8 230)	-	(16 184)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	6 943	149	1 400	8 431	-	16 923
Надходження	500	1	7	947	2 152	3 607
Трансфери	(245)	730	(485)	-	-	-
Вибуття первісної вартості	(808)	(45)	-	(4 086)	-	(4 939)
Вибуття зносу	801	45	-	102	-	948
Нарахування зносу за рік	(3 076)	(379)	(896)	(4 849)	-	(9 200)
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	7 922	5 516	2 663	13 522	2 152	31 775
Накопичений знос на 31 грудня 2020 р.	(3 807)	(5 015)	(2 637)	(12 977)	-	(24 436)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	4 115	501	26	545	2 152	7 339

Станом на 31 грудня 2020 року вартість повністю амортизованих основних засобів, котрі все ще використовувалися Компанією, складала 7 684 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року – 2 698 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року основні засоби Компанії не перебували у заставі третіх сторін в якості забезпечення позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року ознаки знецінення основних засобів були відсутні.

До складу незавершеного будівництва віднесено витрати на підготовку для експлуатації приміщення офісу, який буде отримано в оренду в 2021 році.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

10. Запаси

Запаси Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Комп'ютерна техніка та обладнання	965 222	1 083 703
Медичне обладнання	13 336	2 902
Програмне забезпечення	9 277	21 608
Інші запаси	13	1
Всього запасів	987 848	1 108 214

Станом на 31 грудня 2020 року група запасів «Комп'ютерна техніка та обладнання» відображена за чистою вартістю реалізації. Витрати від знецінення товарів до чистої вартості реалізації за 2020 рік склали 85 377 тисяч гривень (2019 рік – 67 112 тисяч гривень) та відображені у складі інших операційних витрат (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2020 року запаси у сумі 540 646 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 403 422 тисячі гривень), а саме комп'ютерна техніка та обладнання були надані у заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії (Примітка 15).

11. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	948 475	926 550
Дебіторська заборгованість за програмне забезпечення	47 546	26 947
Дебіторська заборгованість за медичне обладнання	3 432	1 368
Дебіторська заборгованість за технічне та сервісне обслуговування	2 858	2 587
Дебіторська заборгованість за взуття та одяг	-	174 561
(Резерв під очікувані кредитні збитки)	(8 662)	(12 177)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	993 649	1 119 836
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за послуги	7 667	3 748
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	2 069	6 765
Інша дебіторська заборгованість	32 830	594
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	-	12 481
Дебіторська заборгованість по роялті	-	600
Всього іншої дебіторської заборгованості	42 566	24 188
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 036 215	1 144 024

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги являє собою заборгованість оптових покупців, є безпроцентною і погашається, як правило, в період від одного до трьох місяців від дати виникнення.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2020 року
ррС Компанії,
уєН Г Ф НМ рfMQ року –
NQР рPQ РNČff
НМ рfрf
заборгованості
Ф НМ рfMQ Н MNQ МPQ ф ф
15).

Інформація про факторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю представлена у Примітці 15.

Станом на 31 грудня 2020 року до складу іншої дебіторської заборгованості віднесено торгіву заборгованість, яка обліковувалася за амортизованою вартістю.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю» та для іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за 2020 рік та 2019 рік представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Станом на 1 січня	12 177	24 832
Використано	(3 525)	(11 851)
Нараховано / (Вивільнено)	10	(804)
Станом на 31 грудня	8 662	12 177

Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки Компанія використовує матрицю розрахунку резерву для оцінки очікуваних кредитних збитків. Рівні збитковості розраховуються з використанням методу «ставки дефолту» виходячи з вірогідності руху дебіторської заборгованості послідовними етапами прострочення аж до моменту списання. Ставки дефолту розраховуються на основі даних про збитки Компанії за минулі періоди.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, авансах виданих та інших фінансових інструментах.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Інформацію про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, послуги та іншої дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 року наведено нижче:

Строк	Середньозважений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Поточна (не прострочена)	0,238%	1 017 694	2 417	ні
Прострочена на 1-30 днів	1,499%	7 716	116	ні
Прострочена на 31-60 днів	3,441%	552	19	ні
Прострочена на 61-90 днів	11,913%	275	33	ні
Прострочена на 91-180 днів	15,528%	4 702	730	ТАК
Прострочена на 181-365 днів	16,973%	5 509	935	ТАК
Прострочена більш ніж на 365 днів	100,000%	4 412	4 412	ТАК
Інша дебіторська заборгованість, що не враховувалась при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки	x	4,017	x	ні
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	x	1 044 877	8 662	

Інформацію про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, послуги та іншої дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 року наведено нижче:

Строк	Середньозважений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Поточна (не прострочена)	0,324%	1 061 088	3 438	ні
Прострочена на 1-30 днів	1,699%	84 705	1 439	ні
Прострочена на 31-60 днів	3,460%	2 194	76	ні
Прострочена на 61-90 днів	13,580%	126	17	ні
Прострочена на 91-180 днів	14,770%	245	36	ТАК
Прострочена на 181-365 днів	15,160%	792	120	ТАК
Прострочена більш ніж на 365 днів	100,000%	7 051	7 051	ТАК
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	x	1 156 201	12 177	

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 32.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках та депозитах «на вимогу» в українських банках, які не є ані простроченими, ані знеціненими. Обмежень щодо використання грошових коштів Компанією немає.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Далі наведено аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю:

Кредитний рейтинг за даними Moody's	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Vaa1 – Vaa3	31 932	30 258
V3	1 263	737
Aa3	-	20 304
Всього грошових коштів та їх еквівалентів без грошових коштів в касі	33 195	51 299

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 32.

13. Власний капітал

Статутний капітал. Компанія зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право голосу кожного учасника, право на розподіл прибутку та на вилучення своєї частки з капіталу.

Статутний капітал Компанії становив 39 000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року.

Учасники Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року:

Учасник	Станом на 31 грудня 2020 р.		Станом на 31 грудня 2019 р.	
	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість
НКУ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД	89,74%	35 000	89,74%	35 000
АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АТЛАНТИС»	10,26%	4 000	10,26%	4 000
Всього зареєстрованого капіталу	100,00%	39 000	100,00%	39 000

Статутний капітал Компанії сплачено повністю.

Резервний та Додатковий капітал. Відповідно до вимог законодавства, яке діяло в минулі роки, Компанія за попередні роки сформувала резервний капітал у розмірі 8 750 тисяч гривень або 25% статутного капіталу Компанії шляхом щорічних трансфертів чистого прибутку для накопичення коштів для часткового фінансування найбільш ризикованої діяльності Компанії, для покриття збитків, які можуть виникнути під час форс-мажорних обставин, для сплати штрафів та інших умовних зобов'язань. Використання резервного капіталу та додаткового капіталу для інших цілей підлягає затвердженню Загальними зборами учасників. Рішення про розподіл чистого прибутку до резервного капіталу приймається щорічно Загальними зборами учасників.

Нерозподілений прибуток. Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Компанія оголошує розподіл прибутку тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного в цій фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

14. Оренда

Компанія орендує офісні приміщення у відповідності до договорів, укладених на термін до 5 років. Компанія визнає відповідні права на використання активів та зобов'язання з оренди.

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1515)	56	4 036
Короткострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1610)	86	4 459
Всього зобов'язань з оренди	142	8 495

Фінансові витрати по оренді, визнані Компанією, розкриті в Примітці 27.

Наступна таблиця розкриває аналіз недисконтованих орендних платежів, що мають бути сплачені після звітної дати:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Майбутні платежі до 1 року	101	5 415
Майбутні платежі від 1 до 5 років	63	4 402
Разом мінімальні орендні платежі	164	9 817
За вирахуванням фінансових витрат	(22)	(1 322)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	142	8 495

Станом на 31 грудня 2020 року проведено переоцінку активів з права користування орендованими приміщеннями та зобов'язань з оренди в зв'язку зі скороченням строку оренди таких приміщень.

Витрати на змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на адміністративні витрати у 2020 році, склали 642 тисячі гривень (2019: 24 тисячі гривень).

15. Позикові кошти

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові:		
Зобов'язання за кредитами отриманими від нефінансових установ (включено у рядок 1515)	-	568 469
Всього довгострокових зобов'язань	-	568 469
Поточні:		
Зобов'язання за короткостроковими кредитами, отриманими від нефінансових установ (включено у рядок 1690)	554 804	288 138
Зобов'язання за кредитами, отриманими від банків (включено у рядок 1600)	38 144	95 109
Факторинг (включено у рядок 1600)	-	36 732
Зобов'язання за кредитами отриманими від нефінансових установ (поточна частина довгострокових зобов'язань) (включено у рядок 1610)	-	4 380
Всього поточних зобов'язань	592 948	424 359

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

Аналіз позикових коштів за валютами поданий у Примітці 32.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Зобов'язання за кредитами отриманими від фінансових і нефінансових установ та факторинговими операціями з банками представлені наступним чином:

	Валюта	Дата погашення станом на 31 грудня 2020 р.	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Позики від фінансових установ:				38 144	95 109
	до 1 року українські гривні	2021 р.	7,6%	38 144	-
	до 1 року долари США		4,65%-5%	-	95 109
Позики від нефінансових установ:				554 804	860 987
	на вимогу українські гривні	-	2020: 14% 2019: 18%	125 000	288 138
	до 1 року українські гривні	2021 р.	14%	429 804	-
	до 1 року долари США		-	-	4 380
	понад 1 рік долари США	-	8,5%	-	568 469
Факторинг				-	36 732
	до 1 року українські гривні	-	-	-	36 732
Всього позик				592 948	992 828

Отримані позики від нефінансових установ представлені кредитом у вигляді позики без застави.

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби у сумі 189 538 тисяч гривень та запаси у сумі 510 159 тисяч гривень, що належали пов'язаним сторонам Компанії (на 31 грудня 2019 року – основні засоби у сумі 157 853 тисячі гривень, та запаси у сумі 450 003 тисячі гривень, що належали пов'язаним сторонам Компанії), були надані у заставу як забезпечення кредитних ліній від фінансових установ.

Частина запасів Компанії була передана фінансовим установам під заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії (Примітка 10).

Частина дебіторської заборгованості Компанії була передана фінансовим установам під заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії (Примітка 11).

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року у Компанії був один діючий договір факторингу з регресом строком до 22 квітня 2021 року. Умовами договору передбачено ліміт фінансування на кожного боржника. Фінансування відбувається фактором на рівні 90% від відступленої заборгованості боржника на дату підписання акту уступки боргу. Решта 10% від відступленої вимоги фактор повертає після оплати боржником відступленої вимоги. Плата за користування факторингом у 2020 році склала 9,5% (2019: 17-18% річних).

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Нижченаведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності:

	Зобов'язання за кредитами отриманими від нефінансових установ	Зобов'язання за кредитами отриманими від банків	Зобов'язання з оренди	Факторинг	Всього
Заборгованість на 31 грудня 2019 р.	860 987	95 109	8 495	36 732	1 001 323
Надходження	449 679	291 000	-	4 081	744 760
Погашення	(816 592)	(347 879)	-	-	(1 164 471)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	-	(4 447)	-	(4 447)
Сплата відсотків	(67 749)	(4 375)	(1 016)	(35)	(73 175)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(434 662)	(61 254)	(5 463)	4 046	(497 334)
Надходження (оренда)	-	-	97	-	97
Вплив змінного платежу	-	-	(19)	-	(19)
Вибуття договору оренди	-	-	(3 984)	-	(3 984)
Погашення факторингу	-	-	-	(40 813)	(40 813)
Нарахування відсотків	66 343	4 320	1 016	35	71 714
Сплата податку на репатріацію	(1 019)	-	-	-	(1 019)
Вплив зміни валютного курсу	63 155	(31)	-	-	63 124
Заборгованість на 31 грудня 2020 р.	554 804	38 144	142	-	593 090

	Зобов'язання за кредитами отриманими від нефінансових установ	Зобов'язання за кредитами отриманими від банків	Інші строкові зобов'язання (фінансова допомога)	Зобов'язання з оренди	Факторинг	Всього
Заборгованість на 1 січня 2019 р.	1 038 146	-	236 800	4 494	85 975	1 365 415
Надходження	570 087	280 078	34 500	-	316 369	1 201 034
Погашення	(553 348)	(184 024)	(271 300)	-	-	(1 008 672)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	-	-	(4 523)	-	(4 523)
Сплата відсотків	(210 421)	(4 677)	-	(564)	(3 856)	(219 518)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(193 682)	91 377	(236 800)	(5 087)	312 513	(31 679)
Надходження (оренда)	-	-	-	8 783	-	8 783
Вибуття договору оренди	-	-	-	(259)	-	(259)
Погашення факторингу	-	-	-	-	(365 613)	(365 613)
Нарахування відсотків	155 413	4 883	-	564	3 857	164 717
Сплата податку на репатріацію	(2 727)	-	-	-	-	(2 727)
Вплив зміни валютного курсу	(136 163)	(1 151)	-	-	-	(137 314)
Заборгованість на 31 грудня 2019 р.	860 987	95 109	-	8 495	36 732	1 001 323

16. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	505 139	380 463
Кредиторська заборгованість за маркетингові послуги	14 128	2 740
Кредиторська заборгованість за послугами перевезення	1 643	2 199
Кредиторська заборгованість за гарантійними ремонтами	602	1 324
Кредиторська заборгованість за ліцензії на програмне забезпечення (роялті)	-	37 618
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	1 863
Інша кредиторська заборгованість	14 802	7 071
Всього	536 315	433 278

Інформацію щодо кредиторської заборгованості за короткостроковими кредитами, отриманими від нефінансових установ, яку включено в рядок 1690, подано у Примітці 15.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (крім кредиторської заборгованості за короткостроковими кредитами, отриманими від нефінансових установ) є безпроцентною та погашається у ході звичайної діяльності Компанії, в основному, протягом чотирьох місяців від дати виникнення.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 32.

17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена авансами, отриманими за поставку комп'ютерної техніки та обладнання.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

18. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Податок на прибуток	12 555	16 660
Податок на додану вартість	-	13 503
Всього кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	12 555	30 163

19. Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2020 року:

	Забезпечення під					Всього
	матеріальне заохочення	невикористані відпустки	гарантійні ремонтні	судові справи	інші витрати	
Станом на 1 січня 2020 року	7 927	5 599	2 279	5 882	526	22 213
Формування резерву	19 021	7 738	3 631	-	696	31 086
Використання резерву	(19 771)	(7 145)	(3 602)	-	(527)	(31 045)
Станом на 31 грудня 2020 року	7 177	6 192	2 308	5 882	695	22 254

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2019 року:

	Забезпечення під					Всього
	матеріальне заохочення	невикористані відпустки	гарантійні ремонти	судові справи	інші витрати	
Станом на 1 січня 2019 року	-	5 645	4 670	2 172	-	12 487
Формування резерву	13 569	7 833	5 172	3 710	526	30 810
Використання резерву	(5 642)	(7 879)	(7 563)	-	-	(21 084)
Станом на 31 грудня 2019 року	7 927	5 599	2 279	5 882	526	22 213

20. Доходи від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведено у розрізі видів виручки:

	2020 рік	2019 рік
Продаж комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	5 983 987	5 127 448
Продаж програмного забезпечення	184 655	262 679
Продаж медичного обладнання	27 000	12 948
Продаж взуття та одягу	-	89 555
Продаж сервісних сертифікатів	-	192
Всього доходів від реалізації продукції	6 195 642	5 492 822

У 2020 році та 2019 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

21. Собівартість реалізованої продукції

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізації комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	(5 245 533)	(4 706 859)
Собівартість реалізованого програмного забезпечення	(168 219)	(144 194)
Собівартість реалізованого медичного обладнання	(23 429)	(11 080)
Собівартість реалізованого взуття та одягу	-	(102 337)
Собівартість реалізованих сервісних сертифікатів	-	(184)
Всього собівартості реалізованої продукції	(5 437 181)	(4 964 654)

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

22. Інші операційні доходи

	2020 рік	2019 рік
Дохід від надання сервісного обслуговування	4 771	5 169
Процентний дохід на залишки грошових коштів на поточних рахунках	3 025	13 995
Відшкодування збитків	390	147
Дохід від оренди	53	840
Дохід від реалізації необоротних активів, нетто	8	193
Дохід від курсової різниці за позиками отриманими	-	137 316
Дохід від курсової різниці за торговими операціями	-	79 639
Дохід від роялті	-	52 174
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	1 017
Інший операційний дохід	3 094	6 422
Всього інших операційних доходів	11 341	296 912

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

23. Адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(20 168)	(17 652)
Розрахунково-касове обслуговування	(16 007)	(13 636)
Технічне обслуговування	(15 165)	(15 228)
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	(11 323)	(10 108)
Зберігання даних	(3 643)	(2 775)
Інші витрати	(6 776)	(7 355)
Всього адміністративних витрат	(73 082)	(66 754)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 3 328 тисяч гривень (2019 рік: 2 744 тисячі гривень).

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

24. Витрати на збут

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(93 182)	(96 281)
Логістично-транспортні витрати та передпродажна підготовка	(71 942)	(60 291)
Реклама	(11 998)	(4 262)
Знос основних засобів (в т.ч. активів з права користування)	(9 497)	(7 618)
Маркетингові дослідження	(8 415)	(3 143)
Витрати на забезпечення під виплату відпусток	(6 306)	(1 782)
Представницькі витрати	(3 968)	(13 442)
Витрати з ремонту та технічного обслуговування	(3 631)	(5 254)
Витрати на страхування	(1 903)	(1 338)
Витрати на охорону	-	(4 712)
Інші витрати	(4 531)	(5 551)
Всього витрат на збут	(215 373)	(203 674)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 16 897 тисяч гривень (2019 рік: 15 637 тисяч гривень).

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

25. Інші операційні витрати

	2020 рік	2019 рік
Витрати від знецінення запасів до чистої вартості реалізації	(85 377)	(67 112)
Витрати від курсової різниці за позиками отриманими	(63 126)	-
Витрати від курсової різниці за торговими операціями	(51 051)	-
Списання бракованих запасів	(47 864)	(34 406)
Надання безповоротної фінансової допомоги	(20 000)	(22 585)
Витрати на ПДВ по негосподарській діяльності	(18 381)	(21 153)
Витрати від курсової різниці при купівлі-продажу іноземної валюти, нетто	(10 421)	(1 529)
Збитки від втрати товарів	(8 666)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(303)	(2 025)
Витрати на формування резерву під судові справи	-	(3 710)
Інші витрати	(1 699)	(7 628)
Всього інших операційних витрат	(306 888)	(160 148)

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Збитки від втрати товарів було спричинено викраденням товарів у процесі транспортування товарів.

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

26. Фінансові доходи

	2020 рік	2019 рік
Доходи по визнаним преміям та дисконтам	27 719	710
Всього інших фінансових доходів	27 719	710

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

27. Фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Відсотки за позиками отриманими	(70 663)	(160 296)
Витрати по визнаним преміям та дисконтам	(4 246)	(7 787)
Витрати за факторингом	(35)	(3 857)
Фінансові витрати за орендою	(1 016)	(564)
Всього фінансових витрат	(75 960)	(172 504)

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 29.

28. Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат/(кредиту) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	(24 111)	(38 794)
Доходи / (Витрати) з відстроченого податку	743	(2 021)
Всього витрат з податку на прибуток	(23 368)	(40 815)

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Компанія сплачує податок на прибуток по встановленій Податковим Кодексом України ставці, яка складала 18% для 2020 та 2019 років.

	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	126 218	222 710
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом за ставкою 18%	22 719	40 088
Вплив витрат, що не враховуються для цілей оподаткування	649	727
Витрати з податку на прибуток	23 368	40 815

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік та 2019 рік є таким:

	1 січня 2019 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування					
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 470	(2 278)	2 192	(633)	1 559
Запаси	2 243	(76)	2 167	1 340	3 507
Поточні забезпечення	1 231	333	1 564	36	1 600
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	7 944	(2 021)	5 923	743	6 666

29. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з сторона має можливість контролювати іншу сторону, або може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони включають засновників Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компанії, що контролюються засновниками або на які засновники здійснюють значний вплив.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія реалізує продукцію, закуповує товари, послуги та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші компанії під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	31 253	58
Довгострокові та поточні зобов'язання за отриманими позиками	(554 804)	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(304)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна кредиторська заборгованість	(12 287)	(9 655)

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2020 рік були такими:

	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 868	3 711	1 371
Закупівлі товарів для перепродажу	3 483	-	-
Послуги гарантійного обслуговування	2 329	-	-
Адміністративні витрати	(11 225)	-	-
Витрати на збут	(70 629)	(8 067)	-
Інші операційні доходи	725	2 005	-
Інші операційні витрати	(20,000)	-	-
Фінансові доходи	9 690	18 029	-
Фінансові витрати	(70 665)	-	-

Станом на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші компанії під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	52 863	124 184
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	13 700	-
Довгострокові та поточні зобов'язання за отриманими позиками	(860 987)	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(2)
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна кредиторська заборгованість	(3 633)	(3 053)

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2019 рік були такими:

	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 305	102 093	-
Закупівлі товарів для перепродажу	-	-	8 610
Адміністративні витрати	(65)	(9 432)	-
Витрати на збут	(65 210)	(4 712)	-
Інші операційні доходи	-	38 816	-
Інші операційні витрати	(14 500)	(3 000)	-
Фінансові витрати	(163 199)	(91)	-

Активи, які були надані пов'язаними сторонами у заставу, як забезпечення отриманих Компанією позик від фінансових установ, розкриті у Примітці 15.

Винагорода ключового управлінського персоналу. Ключовий управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з трьох осіб, які входять в Дирекцію з управління (на 31 грудня 2019 року - три особи). У 2020 році винагорода ключового управлінського персоналу складалася з поточної заробітної плати, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 3 712 тисяч гривень (2019 рік – 2 944 тисячі гривень).

30. Умовні та інші зобов'язання

Документарні	операції.	На	31	грудня	2020	року
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Правила трансфертного ціноутворення («ТЦУ») певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу «втягнутої руки» та не підкріплюється належною документацією.

1 січня 2015 року до правил трансфертного ціноутворення були внесені поправки, згідно з якими операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) не вважаються контрольованими операціями.

У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Протягом 2020 року, а також у попередніх звітних періодах Компанія здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали: імпорт товарів (комп'ютерна техніка, периферійне обладнання та дрібна побутова техніка); нарахування та виплата відсотків та роялті, тощо. Зазначені операції проводились з пов'язаними особами-нерезидентами, а також з третіми особами із низькоподаткових юрисдикцій та організаційно-правові форми яких включені до спеціального переліку.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій з імпорту товарів можуть відрізнятись від підходів, що застосовує Компанія. Зокрема, такі ризики можуть бути реалізовані, оскільки для певних подібних типів операцій Компанія застосовує різні підходи (метод ТЦУ, джерело інформації). Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «втягнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донарахування будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна

достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Компанії.

Зазначені ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років від дати подання відповідної податкової звітності.

Податкове законодавство. Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Зобов'язання за судовими спорами. В ході нормального ведення бізнесу у Компанії можуть виникати спори, вирішення яких, у разі недосягнення згоди, може здійснюватися у судовому порядку. Зокрема, Компанія стикається з ризиками виникнення судових позовів, пов'язаними з відсутністю на законодавчому рівні чітко визначених норм і характеристик об'єктів і матеріальних носіїв, із застосуванням яких у домашніх умовах можна здійснити відтворення творів і композицій, зафіксованих у фонограмах і (або) відеограмах відповідно до постанови Кабінету Міністрів України №992 від 27 червня 2003 року, згідно з якою імпортери та виробники такого обладнання повинні здійснювати виплати на користь третіх осіб. Такі відрахування розподіляються між суб'єктами авторських прав і (або) суміжних прав організаціями, які уповноважені від їх імені здійснювати збирання та розподіл відрахувань від виробників та імпортерів. Відповідно до норм діючого законодавства компанія виконує свої зобов'язання щодо таких відрахувань, але об'єднання ОП «Українській музичний альянс», з яким підприємство мало угоду в минулому щодо сплати відрахувань, звернулось до суду з позовом щодо збільшення суми таких відрахувань за минулі періоди посилаючись на свої припущення щодо визначення об'єктів та суми таких відрахувань. У 2017 році ОП «Українській музичний альянс» подало позов до суду на суму 2 609 тисяч гривень та у 2018 році на суму 4 632 тисячі гривень та 2 561 тисяча гривень. Відповідно до практики судових рішень за аналогічними позовами до учасників ринку імовірність задоволення судом позову у повному обсязі не перевищує 10%, але часткове задоволення вимог позивача в обсязі на рівні 40% від заявлених вимог достатньо високе. Тому Компанія, передбачаючи імовірні збитки від задоволення вимог позивача, створила резерв у сумі 5 882 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року для виплат за рішенням суду на рівні 60% від загальної суми позовів (Примітка 19).

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року Компанія не мала суттєвих зобов'язань щодо капітальних витрат.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	993 649	1 119 836	993 649	1 119 836
Інша дебіторська заборгованість	42 566	24 188	42 566	24 188
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 207	51 301	33 207	51 301
Всього	1 069 422	1 195 325	1 069 422	1 195 325

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за отриманими позиками включаючи короткострокову частину	-	572 849	-	572 849
Зобов'язання з оренди	142	8 495	142	8 495
Короткострокові кредити банків	38 144	131 841	38 144	131 841
Торгова кредиторська заборгованість	505 139	380 463	505 139	380 463
Інша кредиторська заборгованість	585 980	340 953	585 980	340 953
Всього	1 129 405	1 434 601	1 129 405	1 434 601

Ієрархії джерел справедливої вартості. Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана у Примітці 5, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати ("Рівень 3" в ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії "Рівень 1").

32. Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю, іншу кредиторську заборгованість, позики. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як: торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Компанія не брала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності, валютного та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Ризик ліквідності. Задачею Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов позик, наданих кредиторами. Компанія проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Компанія може залучати зовнішні джерела фінансування.

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2020 року про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі термінів погашення цих зобов'язань, включаючи процентні платежі і виключаючи вплив угод про залік:

	Балансова вартість	До 1 року	Понад 1 рік
Довгострокові зобов'язання за отриманими позиками включаючи короткострокову частину	-	-	-
Зобов'язання з оренди	142	86	56
Короткострокові кредити банків (в т.ч. факторинг)	38 144	38 144	-
Торгова кредиторська заборгованість	505 139	505 139	-
Інша кредиторська заборгованість	585 980	585 980	-
Всього	1 129 405	1 129 349	56

Станом на 31 грудня 2019 року:

	Балансова вартість	До 1 року	Понад 1 рік
Довгострокові зобов'язання за отриманими позиками включаючи короткострокову частину	572 849	52 700	691 436
Зобов'язання з оренди	8 495	5 415	4 402
Короткострокові кредити банків (в. т. факторинг)	131 841	131 841	-
Торгова кредиторська заборгованість	380 463	380 463	-
Інша кредиторська заборгованість	340 953	369 203	-
Всього	1 434 601	939 622	695 838

Валютний ризик. Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Компанією в валютах інших, ніж функціональна валюта. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподілялися по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 035 624	-	591	1 036 215
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 207	-	-	33 207
Всього монетарних фінансових активів	1 068 831	-	591	1 069 422
Короткострокові кредити банків (в т.ч. факторинг)	(38 144)	-	-	(38 144)
Зобов'язання з оренди	(142)	-	-	(142)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(637 977)	(412 449)	(40 693)	(1,091,119)
Всього монетарних фінансових зобов'язань	(676 263)	(412 449)	(40 693)	(1 129 405)
Чиста балансова позиція	392 568	(412 449)	(40 102)	(59 983)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року розподілялися по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 144 000	24	-	1 144 024
Грошові кошти та їх еквіваленти	51 242	59	-	51 301
Всього монетарних фінансових активів	1 195 242	83	-	1 195 325
Короткострокові кредити банків (в т.ч. факторинг)	(36 732)	(95 109)	-	(131 841)
Довгострокові зобов'язання за отриманими позиками включаючи короткострокову частину	-	(572 849)	-	(572 849)
Зобов'язання з оренди	(8 495)	-	-	(8 495)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(362 557)	(320 088)	(38 771)	(721 416)
Всього монетарних фінансових зобов'язань	(407 784)	(988 046)	(38 771)	(1 434 601)
Чиста балансова позиція	787 458	(987 963)	(38 771)	(239 276)

Наведений вище аналіз включає лише монетарні активи та зобов'язання. Інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не вважаються інструментами, що призведуть до виникнення валютного ризику.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку або збитку та капіталу Компанії до обґрунтовано можливих змін курсів обміну на звітні дати при незмінності всіх інших змінних:

Валюта	Збільшення / (зменшення) валютного курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал	
		31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долари США	+10%	(33 821)	(81 013)
Долари США	(10%)	33 821	81 013
Євро	+10%	(3 288)	(3 179)
Євро	(10%)	3 288	3 179

Кредитний ризик. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 12), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 11).

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Компанії, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати торгівельний кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у цій фінансовій звітності дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик.

Керівництво не вважає, що у Компанії виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильну до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на звітні дати склав:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торгова дебіторська заборгованість	993 649	1 119 836
Інша дебіторська заборгованість	42 566	24 188
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 207	51 301
Всього	1 069 422	1 195 325

Ризик процентної ставки. Ризик процентної ставки – це ризик, що виникає у зв'язку із впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на фінансовий стан Компанії та її грошові потоки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії суттєво не залежать від змін ринкових процентних ставок так як Компанія не має фінансових інструментів за зі змінною процентною ставкою.

Протягом 2020 року та 2019 року Компанія залучала позикові кошти. Концентрацію ризику процентних ставок Компанії розкрито у Примітці 15.

У 2020 році та 2019 році Компанія не розміщувала кошти на депозитах, відповідно ризик зміни ставок за депозитами не має суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Управління капіталом. Компанія розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Учасники та управлінський персонал намагаються підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований наступним чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові отримані позики включаючи короткострокову частину	-	572 849
Короткострокові кредити банків (в т.ч. факторинг)	38 144	131 841
Зобов'язання з оренди	142	8 495
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 091 119	721 416
Грошові кошти та їх еквіваленти	(33 207)	(51 301)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	1 096 197	1 383 300
Всього власного капіталу учасників	955 130	852 280
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	87%	62%

33. Події після звітної дати

Учасники Компанії. У січні 2021 року відбулась зміна учасника Компанії: НІКУ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД передав свою частку у розмірі 89,74% ПТ "МТІ ІНВЕСТМЕНТС І КОМПАНІЯ".

Дивіденди. У лютому 2021 року учасниками Компанії прийнято рішення про розподіл дивідендів у сумі 350 000 тисяч гривень за результатами діяльності за 2017-2018 роки.