

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«МТІ»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	9
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	9
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	9
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
5. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ	14
6. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	19
7. НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	20
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	21
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	22
10. ЗАПАСИ	23
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ТА ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	23
12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	26
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	26
14. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ	26
15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	27
16. ОРЕНДА	28
17. ПОЗИКОВІ КОШТИ	28
18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	30
19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ	30
20. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	31
21. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31
22. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ	31
23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	32
24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	32
25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	32
26. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	32
27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	33
28. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	33
29. ІНШІ ДОХОДИ	33
30. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	33
31. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	34
32. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	34
33. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	36
34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	38
35. ОПИС ЦІЛЕЙ, ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕСІВ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	39
36. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	43



Звіт незалежного аудитора

Учасникам 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 2024 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 30 травня 2025 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 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 суттєву інформацію про облікову політику 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 професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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 2024 року до 31 грудня 2024 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації товарів

Інформація про визнання виручки розкрита у Примітці 5 "Суттєва інформація про облікову політику" та Примітці 22 "Доходи від реалізації продукції" фінансової звітності.

У 2024 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами з клієнтами у сумі 9 772 711 тисяч 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.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та оцінили її відповідність вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;
- на вибірковій основі 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;

Ключове питання аудиту

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія виконує зобов'язання за договором у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається, коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

Переважна більшість операцій із визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінським персоналом.

Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

- 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;
- 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 наші вибірки;
- 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), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

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

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 Аудиторським комітетом 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 інформуємо 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 щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

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 6 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, було затверджене 7 жовтня 2024 року рішенням учасників.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вишневський Віктор Анатолійович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вишневський Віктор Анатолійович

Ідентифікаційний код 21603903

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101817

м. Київ, Україна

30 травня 2025 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)	2024	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 239	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 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Примітка
I	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6 607	12 123	8
первісна вартість	1001	33 250	30 779	8
накопичена амортизація	1002	(26 643)	(18 656)	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	23 813	8 283	9
первісна вартість	1011	41 853	23 035	9
накопичений знос	1012	(18 040)	(14 752)	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	3 045	9 435	31
Усього за розділом I	1095	33 465	29 841	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 915 377	1 530 947	10
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	970 857	984 866	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	179 631	265 005	11
з бюджетом	1135	-	11 540	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 855	7 355	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	77 306	310 955	12
Гроші та їх еквіваленти	1165	251 787	60 794	13
Готівка	1166	137	60	
рахунки в банках	1167	251 650	60 734	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Усього за розділом II	1195	3 412 813	3 171 462	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	60 256	-	14
Баланс	1300	3 506 534	3 201 303	

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року
(продовження)

Пасив	Код рядка	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Примітка
1	2	3	4	6
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	41 565	41 565	15
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	8 750	8 750	15
Нерозподілений прибуток	1420	802 941	862 120	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	853 256	912 435	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання ⁽¹⁾	1515	8 169	4 041	16
Усього за розділом II	1595	8 169	4 041	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	38 404	13	17
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 833	2 410	16
товари, роботи, послуги	1615	298 686	358 098	18
розрахунками з бюджетом	1620	70 418	13 104	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 299	13 104	20
розрахунки зі страхування	1625	1 288	-	
розрахунками з оплати праці	1630	4 887	417	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	197 685	209 191	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	23 414	24 545	21
Інші поточні зобов'язання ⁽²⁾	1690	1 997 494	1 677 049	17, 18
Усього за розділом III	1695	2 645 109	2 284 827	
Баланс	1900	3 506 534	3 201 303	

⁽¹⁾ Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» включав довгострокові зобов'язання з оренди у сумі 8 169 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (на 31 грудня 2023 року – у сумі 4 041 тисяча гривень).

⁽²⁾ Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» включав зобов'язання за короткостроковими позиками, отриманими від нефінансових установ, у сумі 1 929 080 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (на 31 грудня 2023 року – у сумі 1 630 277 тисяч гривень).

Дата затвердження фінансової звітності: 30 травня 2025 року

Генеральний директор

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.



Примітки на сторінках 9-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2024	12	31
		за ЄДРПОУ 13669756		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2024 рік	2023 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 772 711	9 028 444	22
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 541 763)	(7 922 211)	23
Валовий:				
прибуток	2090	1 230 948	1 106 233	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	43 299	40 409	24
Адміністративні витрати	2130	(141 633)	(106 529)	25
Витрати на збут	2150	(382 025)	(309 048)	26
Інші операційні витрати	2180	(152 785)	(170 343)	27
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	597 804	560 722	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	11 162	5 281	28
Інші доходи	2240	24 721	13 106	29
Фінансові витрати	2250	(345 726)	(390 580)	30
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	287 961	188 529	
збиток	2295	-	-	
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	(53 893)	(34 279)	31
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	234 068	154 250	
збиток	2355	-	-	

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік
(продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	2024 рік	2023 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	234 068	154 250	

III. Елементи операційних витрат *

Назва статті	Код рядка	2024 рік	2023 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 318	593	
Витрати на оплату праці	2505	163 431	147 574	
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 854	28 064	
Амортизація	2515	20 998	11 568	8, 9
Інші операційні витрати	2520	458 842	398 121	
Разом	2550	676 443	585 920	

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

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій **

Назва статті	Код рядка	2024 рік	2023 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

Пилипенко Н.В.



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	12 31
13669756		

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2024 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	41 565	-	-	8 750	862 120	-	-	912 435
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	41 565	-	-	8 750	862 120	-	-	912 435
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	234 068	-	-	234 068
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(293 247)	-	-	(293 247)
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(59 179)	-	-	(59 179)
Залишок на кінець року	4300	41 565	-	-	8 750	802 941	-	-	853 256

Генеральний директор

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.



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

Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	12	31
		за ЄДРПОУ 13669756		

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	41 565	-	-	8 750	1 137 870	-	-	1 188 185
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	41 565	-	-	8 750	1 137 870	-	-	1 188 185
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	154 250	-	-	154 250
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(430 000)	-	-	(430 000)
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(275 750)	-	-	(275 750)
Залишок на кінець року	4300	41 565	-	-	8 750	862 120	-	-	912 435

Генеральний директор

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.



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

Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2024	12	31
		за ЄДРПОУ 13669756		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2024 рік	2023 рік	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 355 992	8 942 984	
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	2 326 055	1 892 532	
Надходження від повернення авансів	3020	14 610	539 316	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 734	28 890	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	284	636	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	49 896	63 252	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 263 629)	(7 501 853)	
Праці	3105	(130 127)	(120 857)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 359)	(28 828)	
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(115 834)	(272 923)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(50 304)	(54 187)	
Витрачання на оплату ПДВ	3117	(12 711)	(175 423)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(52 819)	(43 313)	
Витрачання на оплату авансів ⁽²⁾	3135	(1 879 776)	(2 433 099)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(14 267)	(6 021)	
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	(79 776)	(151 684)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	237 803	952 345	

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік
(продовження)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	339 525	55 538	
необоротних активів	3205	-	3 227	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(71 175)	(360 670)	
необоротних активів	3260	(11 393)	(4 424)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	256 957	(306 329)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	966 440	1 552 800	17
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(626 524)	(1 360 000)	17
Сплату дивідендів	3355	(293 247)	(580 641)	32
Витрачання на сплату відсотків	3360	(343 495)	(380 165)	17
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(6 918)	(4 017)	17
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	(303 744)	(772 023)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	191 016	(126 007)	
Залишок коштів на початок року	3405	60 794	186 831	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(23)	(30)	
Залишок коштів на кінець року	3415	251 787	60 794	13

(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

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.



Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2024 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 2024 році середньооблікова чисельність працівників склала 239 особи (2023 рік – 232 особу).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року безпосередньою материнською компанією Компанії була ПТ «МТІ Інвестментс і компанія». Фактичний контроль здійснювали Володимир Цой (47,50%), Сергій Башлаков (40,71%).

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, 03067, Спортивна площа, 1а.

2. Операційне середовище

Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток значною мірою залежить від фіскальної та монетарної політики, яку приймає уряд, а також від змін у правовому, регуляторному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

Протягом періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, і станом на дату підписання, військові дії, що виникли внаслідок вторгнення Росії в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, все ще тривають у східних і південних регіонах України вздовж лінії фронту.

Деякі міста та селища в цих районах залишаються тимчасово окупованими, тоді як Росія проводить спорадичні обстріли по всій території України. У 2024 році російські сили продовжували просуватися на східному фронті, зосереджуючи свої зусилля переважно на наступальних операціях. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, і там тривають активні бойові дії, хоча з 2022 року лінія фронту не зазнала значних змін. Мобілізація людей до української армії продовжується, що чинить тиск на ринок праці та впливає на ті компанії та галузі, які не можуть забезпечити захист своїх чоловіків-співробітників від мобілізації.

Після початку повномасштабної війни Національний банк України (далі – «НБУ») відмовився від політики таргетування інфляції і підвищив ключову облікову ставку до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року та першої половини 2024 року, внаслідок зниження інфляції та інших факторів, НБУ поступово знижував облікову ставку до 13%, що стало чинним з червня 2024 року. У другій половині 2024 року зростання споживчих цін перевищило прогноз НБУ. Для забезпечення стабільності валютного ринку, контролю інфляційних очікувань та поступового зниження інфляції до цільового рівня 5%, НБУ підвищив ключову облікову ставку до 13,5% з 13

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

грудня 2024 року. Ставка була додатково підвищена до 14,5% з 24 січня 2025 року, і до 15,5% з 7 березня 2025 року. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік становив 12% (2023: 5,1%) згідно з даними, опублікованими Державною службою статистики України.

Реальний ВВП України зріс на 2,9% у 2024 році, за даними НБУ. Сповільнення з 5,3% зростання у 2023 році було спричинене меншими врожаєм, слабшим зовнішнім попитом, ніж очікувалося, інтенсифікацією бойових дій та російськими авіаційними атаками, а також спричиненими ними перебоями з електропостачанням. Враховуючи ризики безпеки та складну ситуацію на ринку праці, НБУ переглянув свій прогноз зростання ВВП на 2025 рік у бік зниження до 3,1%. Однак базовий сценарій передбачає поступове повернення до нормальних економічних умов, зі зростанням, яке очікується, що помірно прискориться до близько 4% у 2026-2027 роках.

З жовтня 2023 року Національний банк України запровадив режим керованого плаваючого валютного курсу, після скасування фіксованого режиму курсу, введеного у відповідь на військове вторгнення в Україну. В рамках цього режиму офіційний валютний курс визначається на основі ринкових курсів в міжбанківських операціях, а не встановлюється безпосередньо Національним банком. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності офіційний курс НБУ гривні до долара США становив 41,53 грн за 1 долар США.

У 2024 році НБУ продовжував політику поступового пом'якшення обмежень, введених після вторгнення Росії в Україну. Зокрема, 3 травня 2024 року НБУ впровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Ці заходи були спрямовані на поліпшення умов для бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій у країну. Однією з змін стало те, що з 13 травня 2024 року компаніям дозволено репатріювати нові дивіденди, отримані з 1 січня 2024 року, з місячним лімітом у 1 мільйон євро. Серед інших змін була можливість погашення відсотків за "старими" зовнішніми кредитами, які не були прострочені станом на 24 лютого 2022 року, пом'якшення обмежень на погашення "нових" зовнішніх кредитів, скасування валютних обмежень на імпорту послуг. У липні 2024 року НБУ продовжив введення подальших заходів лібералізації. Зокрема, було дозволено компаніям репатріювати дивіденди для обслуговування купонів єврооблігацій за умови, що компанія є гарантом за єврооблігаціями, випущеними її материнською компанією або компанією під спільним контролем. Зусилля з лібералізації у вересні 2024 року дозволили українським компаніям (які є гарантами за єврооблігаціями) виплачувати за кордон дивіденди своїм материнським компаніям у сумі, що покриває купонні виплати за період з 24 лютого 2022 року до 9 липня 2024 року.

Доходність до погашення ("YtM") українських державних єврооблігацій, номінованих у доларах США (з 5-річним терміном погашення), значно знизилася протягом 2024 року в результаті успішної реструктуризації суверенного державного боргу та становила 14,6% станом на 31 грудня 2024 року порівняно з 50,6% станом на 31 грудня 2023 року. Водночас, доходність українських суверенних облігацій, номінованих у гривні (з 5-річним терміном погашення), становила 15% станом на 31 грудня 2024 року (18% станом на 31 грудня 2023 року).

З початку війни український бюджет зазнає дефіциту, який фінансується за рахунок міжнародної фінансової допомоги, національних запозичень та прямої монетизації дефіциту НБУ як заходу останньої інстанції. Україна отримала майже 42 мільярди доларів США міжнародної допомоги у 2024 році, що є надзвичайно важливим для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії та фінансування бюджетного дефіциту і поточних виплат за боргами. Міжнародні резерви України зросли на 8% до 43,8 мільярдів доларів США станом на 1 січня 2025 року.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Суттєва інформація про облікову політику, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, описана у Примітці 5.

Підготовка фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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 Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не була опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2024 рік, коли це стане можливим.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Компанії та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність. Компанія не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія дотримувалася усіх зовнішніх регуляторних вимог. Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи зі стану справ на дату випуску цієї фінансової звітності, а також прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме достатньо ліквідних активів для виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень клієнтів дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії;
- існуючі домовленості та налагоджені комунікації з учасниками Компанії й пов'язаними сторонами дозволяють розраховувати на пролонгацію короткострокових позик у разі необхідності. Ці позики отримані від пов'язаних сторін і відображені у рядку Інші поточні зобов'язання Балансу (Звіту про фінансовий стан). Ця домовленість підтверджена листом від пов'язаної сторони, яка станом на 31 грудня 2024 року є основним кредитором Компанії.
- стратегія Компанії щодо управління запасами товарів та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків пошкодження запасів чи значного ускладнення поставок.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Водночас керівництво обґрунтовано очікує наявності у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом щонайменше наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

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 2024 р.	Середній курс за 2024 рік	На 31 грудня 2023 р.	Середній курс за 2023 рік
1 Долар США	42,04	40,15	37,98	36,57
1 Євро	43,93	43,45	42,21	39,56

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 прогностичної інформації, якщо така має місце. На кожен звітний дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогностичних оцінок. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 11.

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 галузевих тенденцій та тенденцій 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. Див. Примітки 10 та 27.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу. Необоротні активи та групи вибуття показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов: (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані; (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію; (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною;

(г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований. Див. Примітку 14.

5. Суттєва інформація про облікову політику

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

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.

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.

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 (до 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.

Фінансові інструменти

Основні фінансові інструменти Компанії включають позики, грошові кошти, залишки на банківських рахунках, поточні фінансові інвестиції, 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.

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.

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 Стандартів бухгалтерського обліку 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.

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.

Оренда. 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 50 тисяч гривень. 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.

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.

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.

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 плинном часу, а іншими чинниками (наприклад майбутніми результатами діяльності суб'єкта господарювання).

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 2024 року та 2023 року договірні 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.

Оподаткування. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введене в дію станом на звітну дату.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного 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.

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

З 1 січня 2024 року набули чинності такі зміни стандартів:

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року).

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

7. Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на свою фінансову звітність, проте не очікує значного впливу, за винятком МСФЗ 18, вплив якого наразі аналізується. Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют» (опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати).
- Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів – зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7 (опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати).
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (опублікований 9 травня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати).
- МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» (опублікований 30 січня 2014 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року). Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 «Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел» (опубліковані 18 грудня 2024 року та вступають у силу з 1 січня 2026 року).
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18, новий стандарт із подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, з фокусом на актуалізацію звіту про прибуток чи збиток. Ключові нові концепції, запроваджені МСФЗ 18, стосуються:
 - структури звіту про прибуток чи збиток;
 - обов'язкового розкриття інформації у фінансовій звітності про окремі показники динаміки прибутку чи збитку, які відображаються у звітності, іншій ніж фінансова звітність організації (тобто визначені управлінським персоналом показники ефективності); та
 - допрацьованих принципів агрегування та дезагрегування, що застосовуються до основних форм фінансової звітності та приміток загалом.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

МСФЗ 18 замінить МСБО 1; багато інших існуючих принципів МСБО 1 залишаться з незначними змінами. Очікується, що МСФЗ 18 не вплине на визнання чи оцінку статей фінансової звітності, але він може змінити те, що організація подає у звітності як 'прибуток чи збиток від основної діяльності'. МСФЗ 18 застосовуватиметься до звітних періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, і також застосовується до порівняльної інформації.

8. Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2024 та 2023 роки:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	27 756	30	27 786
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 р.	(11 782)	(24)	(11 806)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	15 974	6	15 980
Надходження	2 993	-	2 993
Амортизація за рік	(6 846)	(4)	(6 850)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	30 749	30	30 779
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 р.	(18 628)	(28)	(18 656)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	12 121	2	12 123
Надходження	3 188	-	3 188
Вибуття	(717)	-	(717)
Амортизація за рік	(8 704)	-	(8 704)
Погашення амортизації	717	-	717
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	33 220	30	33 250
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 р.	(26 615)	(28)	(26 643)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	6 605	2	6 607

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 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 2024 року
у тисячах українських гривень

9. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни за 2024 та 2023 роки:

	Комунікацій- не та мережеве обладнання	Пристосува- ння та приладдя	Інші основні засоби	Право користування приміщенням (Будівлі)	Незавер- шене будівни- цтво	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	8 371	3 788	258	5 393	75	17 885
Накопичений знос на 31 грудня 2022 р.	(5 357)	(3 788)	(93)	(3 323)	-	(12 561)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	3 014	-	165	2 070	75	5 324
Надходження	679	-	73	7 733	466	8 951
Вибуття первісної вартості	(3 695)	-	(4)	(102)	-	(3 801)
Нарахування зносу за рік	(1 112)	-	(133)	(3 473)	-	(4 718)
Вибуття зносу	2 421	-	4	102	-	2 527
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	5 355	3 788	327	13 024	541	23 035
Накопичений знос на 31 грудня 2023 р.	(4 048)	(3 788)	(222)	(6 694)	-	(14 752)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	1 307	-	105	6 330	541	8 283
Надходження	1 918	85	2 262	24 100	(541)	27 824
Вибуття первісної вартості	(1 579)	(289)	(2)	(7 136)	-	(9 006)
Нарахування зносу за рік	(1 146)	(14)	(208)	(10 926)	-	(12 294)
Вибуття зносу	1 579	289	2	7 136	-	9 006
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	5 694	3 584	2 587	29 988	-	41 853
Накопичений знос на 31 грудня 2024 р.	(3 615)	(3 513)	(428)	(10 484)	-	(18 040)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	2 079	71	2 159	19 504	-	23 813

Станом на 31 грудня 2024 року вартість повністю амортизованих основних засобів, котрі все ще використовувалися Компанією, складала 5 687 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 6 954 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року основні засоби Компанії не перебували у заставі третіх сторін в якості забезпечення позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року ознаки знецінення основних засобів були відсутні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

10. Запаси

Запаси Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Комп'ютерна техніка та обладнання	1 910 887	1 527 779
Медичне обладнання	-	1 069
Інші запаси	4 490	2 099
Всього запасів	1 915 377	1 530 947

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року група запасів «Комп'ютерна техніка та обладнання» відображена за чистою вартістю реалізації. Витрати від знецінення товарів до чистої вартості реалізації за 2024 рік склали 71 603 тисячі гривень (2023 рік – 26 402 тисячі гривень) та відображені у складі інших операційних витрат (Примітка 27).

Станом на 31 грудня 2024 року запаси у сумі 527 497 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 506 121 тисяча гривень), а саме комп'ютерна техніка та обладнання були надані у заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії (Примітка 17).

11. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	971 346	1 011 886
Дебіторська заборгованість за технічне та сервісне обслуговування	3 367	5 328
Дебіторська заборгованість за медичне обладнання	550	550
(Резерв під очікувані кредитні збитки)	(4 406)	(32 898)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	970 857	984 866
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за послуги	2 762	2 663
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	23	1 009
Інша дебіторська заборгованість	15 070	3 683
Всього іншої дебіторської заборгованості	17 855	7 355
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	988 712	992 221

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.

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання в сумі 848 619 тисяч гривень або 87% від дебіторської заборгованості за комп'ютерну техніку та обладнання належала десяти найбільш значним покупцям Компанії, українським ІТ-рітейлерам, (на 31 грудня 2023 року – 896 835 тисяч гривень або 91%).

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2024 року частина дебіторської заборгованості була передана фінансовим установам під заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії, загальною сумою 208 726 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року - 168 255 тисяч гривень) (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2024 року до складу іншої дебіторської заборгованості віднесено заборгованість по договору відступлення права вимоги, яка представлена за амортизованою вартістю.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє визнання 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 2024 рік та 2023 рік представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Станом на 1 січня	32 898	20 661
Використано	-	(307)
Сторновано	(28 492)	-
Нараховано	-	12 544
Станом на 31 грудня	4 406	32 898

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 2024 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 2024 року наведено нижче:

Строк	Середньозважений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Поточна (не прострочена)	0,025%	979 786	242	Ні
Прострочена на 1-30 днів	0,110%	2 892	3	Ні
Прострочена на 31-60 днів	0,231%	983	2	Ні
Прострочена на 61-90 днів	0,687%	0	0	Ні
Прострочена на 91-180 днів	8,974%	186	17	ТАК
Прострочена на 181-365 днів	54,987%	110	61	ТАК
Прострочена більш ніж на 365 днів	100,000%	4 081	4 081	ТАК
Інша дебіторська заборгованість, що не враховувалась при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки	x	5 080	x	Ні
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	x	993 118	4 406	x

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 2023 року наведено нижче:

Строк	Середньозважений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Поточна (не прострочена)	0,053%	882 165	465	Ні
Прострочена на 1-30 днів	0,302%	57 265	174	Ні
Прострочена на 31-60 днів	0,941%	401	4	Ні
Прострочена на 61-90 днів	4,045%	19	1	Ні
Прострочена на 91-180 днів	24,423%	35 785	8 740	ТАК
Прострочена на 181-365 днів	39,148%	35 174	13 768	ТАК
Прострочена більш ніж на 365 днів	100,000%	9 746	9 746	ТАК
Інша дебіторська заборгованість, що не враховувалась при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки	x	4 564	x	Ні
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	x	1 025 119	32 898	x

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130) станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року являла собою аванси видані постачальникам під товари.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 35.

12. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року поточні фінансові інвестиції представлені облігаціями внутрішньої державної позики України (ОВДП) з строком погашення до року:

	Валюта	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ОВДП (номінальна дохідність 4.7%-4.8%)	USD	77 306	310 955
Всього поточні фінансові інвестиції		77 306	310 955

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року кредитний рейтинг короткострокових боргових зобов'язань України в іноземній валюті за оцінкою рейтингового агентства S&P становив С.

ОВДП утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою вартістю.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 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.

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Грошові кошти на рахунках в банках	251 650	60 734
Грошові кошти в касі	137	60
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	251 787	60 794

Далі наведено аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю материнських компаній банків, так як станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства S&P):

Кредитний рейтинг за даними Standard & Poor's	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
BBB-	251 249	59 639
CCC-	256	58
CCC+	145	1 037
Всього грошових коштів та їх еквівалентів без грошових коштів в касі	251 650	60 734

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 35.

14. Необоротні активи, утримувані для продажу

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Житлова нерухомість	60 256	-
Всього необоротні активи, утримувані для продажу	60 256	-

Необоротні активи, утримувані для продажу, обліковуються за чистою вартістю реалізації.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Керівництво затвердило план продажу житлової нерухомості, залучило спеціалістів з продажу та активно пропонує ці активи на ринку. Очікується, що продаж цієї нерухомості буде здійснено до 31 грудня 2025 року.

15. 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.

Учасники Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року:

Учасник	Станом на 31 грудня 2024 р.		Станом на 31 грудня 2023 р.	
	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість
ПТ «МТІ Інвесмент і компанія»	89,74%	37 300	89,74%	37 300
АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АТЛАНТИС»	10,26%	4 265	10,26%	4 265
Всього зареєстрованого капіталу	100,00%	41 565	100,00%	41 565

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 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.

Інформацію щодо оголошених та виплачених дивідендів, а також відповідних залишків наведено у Примітці 32.

16. 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1515)	8 169	4 041
Короткострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1610)	12 833	2 410
Всього зобов'язань з оренди	21 002	6 451

Фінансові витрати по оренді, визнані Компанією, розкрито в Примітці 30.

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

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Майбутні платежі до 1 року	15 650	3 342
Майбутні платежі від 1 до 5 років	8 862	4 789
Разом мінімальні орендні платежі	24 512	8 131
За вирахуванням фінансових витрат	(3 510)	(1 680)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	21 002	6 451

Витрати на змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на витрати на збут у 2024 році, склали 134 тисячі гривень (2023: 0 тисяч гривень).

17. Позикові кошти

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Зобов'язання за короткостроковими позиками, отриманими від нефінансових установ (включено у рядок 1690)	1 929 080	1 630 277
Зобов'язання за кредитами, отриманими від банків (включено у рядок 1600)	38 404	13
Всього позикових коштів	1 967 484	1 630 290

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

Аналіз позикових коштів за валютами поданий у Примітці 35.

Зобов'язання за кредитами, отриманими від фінансових і нефінансових установ представлені наступним чином:

	Валюта	Дата погашення станом на 31 грудня 2024 р.	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Позики від фінансових установ:				38 404	13
до 1 року	українські гривні	Січень 2025	13% (2023 - 16%)	38 404	13
Позики від нефінансових установ:				1 929 080	1 630 277
на вимогу	українські гривні	-	20% (2023 - 27%)	1 929 080	1 630 277
Всього позик				1 967 484	1 630 290

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

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

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби у сумі 435 422 тисячі гривень та запаси у сумі 667 212 тисяч гривень, що належали пов'язаним сторонам Компанії (на 31 грудня 2023 року – основні засоби у сумі 337 336 тисяч гривень, та запаси у сумі 510 159 тисяч 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).

Нижченаведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові 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:

	Короткострокові позики	Орендні зобов'язання	Всього
Заборгованість на 31 грудня 2023 р.	1 630 290	6 451	1 636 741
Надходження	966 440	-	966 440
Погашення	(626 524)	-	(626 524)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(6 918)	(6 918)
Сплата відсотків	(343 495)	-	(343 495)
Зменшення зобов'язання через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності	(3 579)	(6 918)	(10 497)
Збільшення зобов'язання через інші зміни, що виникають від фінансової діяльності	340 773	3 993	344 766
Зменшення зобов'язання через інші зміни, що виникають від фінансової діяльності	-	(6 624)	(6 624)
Збільшення зобов'язання через нову оренду	-	24 100	24 100
Загальна сума збільшення в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	340 773	21 469	362 242
Заборгованість на 31 грудня 2024 р.	1 967 484	21 002	1 988 486

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

	Короткострокові позики	Орендні зобов'язання	Всього
Заборгованість на 31 грудня 2022 р.	1 427 485	2 324	1 429 809
Надходження	1 552 800	-	1 552 800
Погашення	(1 360 000)	-	(1 360 000)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(4 017)	(4 017)
Сплата відсотків	(380 165)	-	(380 165)
Зменшення зобов'язання через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності	(187 365)	(4 017)	(191 382)
Збільшення зобов'язання через інші зміни, що виникають від фінансової діяльності	390 170	410	390 580
Збільшення зобов'язання через нову оренду	-	7 734	7 734
Загальна сума збільшення в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	390 170	8 144	398 314
Заборгованість на 31 грудня 2023 р.	1 630 290	6 451	1 636 741

18. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	298 686	358 098
Кредиторська заборгованість за маркетингові послуги	19 084	8 179
Кредиторська заборгованість за ліцензії на програмне забезпечення (роялті)	18 194	13 484
Кредиторська заборгованість за послугами перевезення	9 262	4 919
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	570
Кредиторська заборгованість за гарантійними ремонтами	66	71
Інша кредиторська заборгованість	21 808	19 549
Всього	367 100	404 870

Інформацію щодо кредиторської заборгованості за короткостроковими кредитами, отриманими від нефінансових установ, яку включено в рядок 1690, подано у Примітці 17.

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 32.

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 35.

19. 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 32.

20. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Податок на додану вартість	58 624	-
Податок на прибуток	10 299	13 104
Інші податки	1 495	-
Всього кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	70 418	13 104

21. Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2024 року:

	Забезпечення під					Всього
	матеріальне заохочення	невикористані відпустки	гарантійні і ремонти	судові справи	інші витрати	
Станом на 1 січня 2024 року	11 712	7 624	2 945	1 092	1 172	24 545
Формування резерву	44 112	13 661	3 977	84	1 305	63 139
Використання резерву	(42 700)	(14 943)	(4 363)	(1 092)	(1 172)	(64 270)
Станом на 31 грудня 2024 року	13 124	6 342	2 559	84	1 305	23 414

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2023 року:

	Забезпечення під					Всього
	матеріальне заохочення	невикористані відпустки	гарантійні і ремонти	судові справи	інші витрати	
Станом на 1 січня 2023 року	7 409	8 826	2 701	865	913	20 714
Формування резерву	43 348	12 682	5 443	580	1 172	63 225
Використання резерву	(39 045)	(13 884)	(5 199)	(353)	(913)	(59 394)
Станом на 31 грудня 2023 року	11 712	7 624	2 945	1 092	1 172	24 545

22. Доходи від реалізації продукції

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

	2024 рік	2023 рік
Продаж комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	9 762 877	9 004 733
Продаж медичного обладнання	517	341
Продаж програмного забезпечення	-	17 862
Продаж інших послуг	9 317	5 508
Всього доходів від реалізації продукції	9 772 711	9 028 444

У 2024 році та 2023 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

23. Собівартість реалізованої продукції

	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізації комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	(8 534 456)	(7 901 646)
Собівартість послуг	(6 579)	(5 227)
Собівартість реалізованого медичного обладнання	(728)	(324)
Собівартість реалізованого програмного забезпечення	-	(15 014)
Всього собівартості реалізованої продукції	(8 541 763)	(7 922 211)

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

24. Інші операційні доходи

	2024 рік	2023 рік
Дохід від розформування резерву ОКЗ	28 492	-
Процентний дохід на залишки грошових коштів на поточних рахунках	5 733	28 880
Інші операційні доходи (дохід від надання сервісного обслуговування)	5 289	6 216
Відшкодування збитків	300	-
Дохід від реалізації необоротних активів, нетто	8	1 421
Дохід від штрафів та пенні	-	582
Інший операційний дохід	3 477	3 310
Всього інших операційних доходів	43 299	40 409

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

25. Адміністративні витрати

	2024 рік	2023 рік
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	(52 028)	(36 464)
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	(43 300)	(36 688)
Розрахунково-касове обслуговування	(16 158)	(16 566)
Технічне обслуговування	(10 534)	(9 793)
Зберігання даних	(8 173)	(1 263)
Інші витрати	(11 440)	(5 755)
Всього адміністративних витрат	(141 633)	(106 529)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 6 676 тисяч гривень (2023 рік: 5 695 тисяч гривень). Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

26. Витрати на збут

	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата, внески на соціальне забезпечення та на забезпечення під виплату відпусток	(151 169)	(138 677)
Логістично-транспортні витрати та передпродажна підготовка	(122 120)	(103 233)
Реклама	(47 245)	(23 925)
Знос та амортизація (в т.ч. активів з права користування)	(20 321)	(11 455)
Представницькі витрати	(8 462)	(2 461)
Витрати на продаж та маркетинг	(5 194)	(6 411)
Витрати з ремонту та технічного обслуговування	(4 300)	(5 443)
Витрати на страхування	(3 662)	(917)
Інші витрати	(19 552)	(16 526)
Всього витрат на збут	(382 025)	(309 048)

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 24 927 тисяч гривень (2023 рік: 22 269 тисяч гривень).

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

27. Інші операційні витрати

	2024 рік	2023 рік
Витрати від знецінення запасів до чистої вартості реалізації	(71 603)	(26 402)
Витрати на благодійну діяльність	(25 905)	(26 195)
Списання бракованих запасів	(18 777)	(19 137)
Витрати від курсової різниці за торговими операціями	(16 862)	(70 659)
Витрати на ПДВ по негосподарській діяльності	(12 391)	(13 286)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(4 429)	-
Витрати від формування резерву під зменшення корисності торгівельної дебіторської заборгованості	-	(12 544)
Інші витрати	(2 818)	(2 120)
Всього інших операційних витрат	(152 785)	(170 343)

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

28. Фінансові доходи

	2024 рік	2023 рік
Доходи по визнаним преміям та дисконтам	11 162	5 281
Всього інших фінансових доходів	11 162	5 281

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

29. Інші доходи

	2024 рік	2023 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	24 721	13 106
Всього інших доходів	24 721	13 106

30. Фінансові витрати

	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати за позиками	(340 773)	(390 170)
Фінансові витрати за орендою	(3 994)	(410)
Витрати по визнаним преміям та дисконтам	(959)	-
Всього фінансових витрат	(345 726)	(390 580)

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

31. 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:

	2024 рік	2023 рік
Поточний податок на прибуток	(47 503)	(32 537)
Доходи / (витрати) з відстроченого податку	(6 390)	(1 742)
Всього витрат з податку на прибуток	(53 893)	(34 279)

(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 2024 та 2023 років.

	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування	287 961	188 529
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	51 833	33 935
Вплив витрат, що не враховуються для цілей оподаткування	2 060	344
Витрати з податку на прибуток	53 893	34 279

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2024 рік та 2023 рік є таким:

	1 січня 2023 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2024 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування					
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 719	2 203	5 922	(5 129)	793
Запаси	6 652	(4 077)	2 575	(1 034)	1 541
Поточні забезпечення	806	132	938	(227)	711
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	11 177	(1 742)	9 435	(6 390)	3 045

32. 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

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.

У 2024 році Компанія оголосила та сплатила дивіденди у сумі 293 247 тисяч гривень за результатами діяльності за 2021 рік, 2023 рік та 1 півріччя 2024 року (у 2023 році Компанія оголосила про виплату дивідендів у сумі 430 000 тисяч гривень за результатами діяльності за 2022 рік. Загальна сума сплачених дивідендів у 2023 році склала 580 641 тисяча гривень, враховуючи зобов'язання за виплатами за попередні періоди станом на 1 січня 2023 року).

Станом на 31 грудня 2024 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1 483
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	-	2 145
Поточні зобов'язання за отриманими позиками	(1 828 640)	(100 440)
Кредиторська заборгованість з оренди	-	(12 113)
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна кредиторська заборгованість	-	(17 668)

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2024 рік були такими:

	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	6 353
Закупівлі товарів та основних засобів	-	(1)
Адміністративні витрати	-	(49 194)
Витрати на збут	-	(134 259)
Інші операційні доходи	-	3 351
Інші операційні витрати	-	(2)
Фінансові витрати	(337 173)	(2 256)

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	28 467
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	-	936
Поточні зобов'язання за отриманими позиками	(1 630 277)	-
Кредиторська заборгованість з оренди	-	(692)
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(28)
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна кредиторська заборгованість	-	(15 940)

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2023 рік були такими:

	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	6 474
Закупівлі товарів та основних засобів	-	(63 775)
Адміністративні витрати	-	(33 701)
Витрати на збут	-	(113 347)
Інші операційні доходи	-	3 127
Інші операційні витрати	-	(10 909)
Фінансові витрати	(330 425)	(410)

Активи, які були надані пов'язаними сторонами у заставу, як забезпечення отриманих Компанією позик від фінансових установ, розкриті у Примітці 17.

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 2024 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з трьох осіб, які входять в Дирекцію з управління (на 31 грудня 2023 року - три особи). У 2024 році винагорода ключового управлінського персоналу складалася з поточної заробітної плати, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 8 147 тисяч гривень (2023 рік – 7 199 тисяч гривень).

33. Умовні та інші зобов'язання

Правила трансфертного ціноутворення («ТЦУ») в Україні 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.

Протягом 2024 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 відрізнятися 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 воно 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

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 70% від заявлених вимог достатньо високе. Тому Компанія, передбачаючи імовірні збитки від задоволення вимог позивача, створила резерв у сумі 84 тисячі гривень станом на 31 грудня 2024 року для виплат за рішенням суду (станом на 31 грудня 2023 року у сумі 1 092 тисячі гривень) (Примітка 21).

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року Компанія не мала суттєвих зобов'язань щодо капітальних витрат.

34. 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	970 857	984 866	970 857	984 866
Поточні фінансові інвестиції	77 306	310 955	77 306	310 955
Інша дебіторська заборгованість	17 855	7 355	17 855	7 355
Грошові кошти та їх еквіваленти	251 787	60 794	251 787	60 794
Всього	1 317 805	1 363 970	1 317 805	1 363 970

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	21 002	6 451	21 002	6 451
Короткострокові кредити банків	38 404	13	38 404	13
Торгова кредиторська заборгованість	298 686	358 098	298 686	358 098
Інша кредиторська заборгованість	1 997 494	1 677 049	1 997 494	1 677 049
Всього	2 355 586	2 041 611	2 355 586	2 041 611

Ієрархії джерел справедливої вартості. Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості 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 2024 року та 2023 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 2").

35. Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву, 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Компанія може залучати зовнішні джерела фінансування.

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2024 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
Зобов'язання з оренди	24 512	15 650	8 862
Короткострокові кредити банків	38 404	38 404	-
Торгова кредиторська заборгованість	298 686	298 686	-
Інша кредиторська заборгованість	1 997 494	1 997 494	-
Всього	2 359 096	2 350 234	8 862

Станом на 31 грудня 2023 року:

	Балансова вартість	До 1 року	Понад 1 рік
Зобов'язання з оренди	8 131	3 342	4 789
Короткострокові кредити банків	13	13	-
Торгова кредиторська заборгованість	358 098	358 098	-
Інша кредиторська заборгованість	1 677 049	1 677 049	-
Всього	2 043 291	2 038 502	4 789

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.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року розподілялися по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	988 136	256	320	988 712
Поточні фінансові інвестиції	-	77 306	-	77 306
Грошові кошти та їх еквіваленти	251 787	-	-	251 787
Всього монетарних фінансових активів	1 239 923	77 562	320	1 317 805
Короткострокові кредити банків	(38 404)	-	-	(38 404)
Зобов'язання з оренди	(21 002)	-	-	(21 002)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 981 460)	(277 376)	(37 344)	(2 296 180)
Всього монетарних фінансових зобов'язань	(2 040 866)	(277 376)	(37 344)	(2 355 586)
Чиста балансова позиція	(800 943)	(199 814)	(37 024)	(1 037 781)

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 року розподілялися по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	991 756	360	105	992 221
Поточні фінансові інвестиції	-	310 955	-	310 955
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 783	11	-	60 794
Всього монетарних фінансових активів	1 052 539	311 326	105	1 363 970
Короткострокові кредити банків	(13)	-	-	(13)
Зобов'язання з оренди	(6 451)	-	-	(6 451)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 665 237)	(343 628)	(26 282)	(2 035 147)
Всього монетарних фінансових зобов'язань	(1 671 701)	(343 628)	(26 282)	(2 041 611)
Чиста балансова позиція	(619 162)	(32 302)	(26 177)	(677 641)

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	31 грудня 2024 р.		31 грудня 2023 р.	
	Збільшення / (зменшення) валютного курсу	Вплив на чистий прибуток або збиток та капітал	Збільшення / (зменшення) валютного курсу	Вплив на чистий прибуток або збиток та капітал
Долари США	+5%	(8 195)	+5%	(1 615)
Долари США	(5%)	8 195	(5%)	1 615
Євро	+5%	(1 516)	+5%	(1 309)
Євро	(5%)	1 516	(5%)	1 309

Кредитний ризик. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 13), а також торгову 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 торговельний кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Торгова дебіторська заборгованість	970 857	984 866
Поточні фінансові інвестиції	77 306	310 955
Інша дебіторська заборгованість	17 855	7 355
Грошові кошти та їх еквіваленти	251 787	60 794
Всього	1 317 805	1 363 970

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 зі змінною процентною ставкою.

Протягом 2024 року та 2023 року Компанія залучала позикові кошти. Процентні ставки, під які Компанія залучала позикові кошти, розкрито у Примітці 17.

У 2024 році та 2023 році Компанія не розміщувала кошти на депозитах, відповідно ризик зміни ставок за депозитами не має суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

Управління капіталом. Компанія розглядає позиковий капітал та власний 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Короткострокові кредити банків	38 404	13
Зобов'язання з оренди	21 002	6 451
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 296 180	2 035 147
Грошові кошти та їх еквіваленти	(251 787)	(60 794)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	2 103 799	1 980 817
Всього власного капіталу учасників	853 256	912 435
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	41%	46%

36. Події після звітної дати

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося будь-яких подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність. Разом з тим, негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації продовжився, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено до 7 серпня 2025 року.