

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«МТІ»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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.....	10
4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	12
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	13
6. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.	24
7. НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	24
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	26
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	27
10. ЗАПАСИ	28
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ТА ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	28
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	31
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	31
14. ОРЕНДА.....	32
15. ПОЗИКОВІ КОШТИ	33
16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	35
17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ	35
18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	35
19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	36
20. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ	36
21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	36
22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	37
23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	37
24. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	37
25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	38
26. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	38
27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	38
28. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	38
29. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	39
30. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	44
32. ОПИС ЦІЛЕЙ, ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕСІВ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	44
33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	48



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "МТІ"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "МТІ" (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 29 травня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики 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 2022 року до 31 грудня 2022 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 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.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 139 437 тисяч гривень, що становить 2% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Ключове питання аудиту	Визнання чистого доходу від реалізації товарів

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

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

Суттєвість

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

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

Суттєвість на рівні Компанії в цілому

139 437 тисяч гривень

Як ми її визначили

Ми визначили вищезазначену суттєвість як 2% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описано 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 "Основні принципи облікової політики" та Примітці 20 "Доходи від реалізації продукції" фінансової звітності.

У 2022 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами з клієнтами у сумі 6 971 846 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.

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

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

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

відбувається, коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

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

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

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту 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 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 поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які

можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 4 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджене 25 жовтня 2022 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

29 травня 2023 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)	2022	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 231	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 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	15 980	18 466	8
первісна вартість	1001	27 786	24 665	8
накопичена амортизація	1002	(11 806)	(6 199)	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	5 324	35 577	9
первісна вартість	1011	17 885	51 025	9
накопичений знос	1012	(12 561)	(15 448)	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	11 177	6 263	28
Усього за розділом I	1095	32 481	60 306	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 492 376	1 087 093	10
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	778 879	1 120 719	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	518 936	26 435	11
з бюджетом	1135	35	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 688	28 379	11
Гроші та їх еквіваленти	1165	186 831	114 734	12
готівка	1166	235	56	
рахунки в банках	1167	186 596	114 678	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Усього за розділом II	1195	2 982 745	2 377 360	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	3 015 226	2 437 666	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2022 року
 (продовження)

Пасив	Код рядка	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Примітка
1	2	3	4	6
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	41 565	41 565	13
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	8 750	8 750	13
Нерозподілений прибуток	1420	1 137 870	861 176	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	1 188 185	911 491	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання ⁽¹⁾	1515	352	17 231	14
Усього за розділом II	1595	352	17 231	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	359 023	-	15
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 972	4 821	14
товари, роботи, послуги	1615	78 355	590 016	16
розрахунками з бюджетом	1620	39 661	40 330	18
у тому числі з податку на прибуток	1621	34 754	24 062	18
розрахунками з оплати праці	1630	434	152	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	65 755	43 305	17
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	150 641	-	29
Поточні забезпечення	1660	20 714	28 201	19
Інші поточні зобов'язання	1690	1 110 134	802 119	15, 16
Усього за розділом III	1695	1 826 689	1 508 944	
Баланс	1900	3 015 226	2 437 666	

⁽¹⁾ Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» включав довгострокові зобов'язання з оренди у сумі 352 тисячі гривень станом на 31 грудня 2022 року (на 31 грудня 2021 року – у сумі 17 231 тисяча гривень).

Дата затвердження фінансової звітності: 29 травня 2023 року

Генеральний директор

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.



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		
		2022	12	31
		за ЄДРПОУ 13669756		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 971 846	7 757 403	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 779 405)	(6 809 990)	21
Валовий:				
прибуток	2090	1 192 441	947 413	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	33 479	36 737	22
Адміністративні витрати	2130	(74 920)	(84 097)	23
Витрати на збут	2150	(223 829)	(309 311)	24
Інші операційні витрати	2180	(163 247)	(114 515)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	763 924	476 227	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	2 069	4 564	26
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(205 200)	(110 043)	27
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	560 793	370 748	
збиток	2295	-	-	
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	(101 256)	(66 952)	28
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	459 537	303 796	
збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 рік

(продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 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	459 537	303 796	

III. Елементи операційних витрат *

Назва статті	Код рядка	2022 рік	2021 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 480	2 564	
Витрати на оплату праці	2505	103 702	128 121	
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 685	25 935	
Амортизація	2515	11 228	14 418	8, 9
Інші операційні витрати	2520	328 324	336 885	
Разом	2550	466 419	507 923	

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

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій **

Назва статті	Код рядка	2022 рік	2021 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.*

Генеральный директор

Белянский Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.

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

Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	12	31
		за ЄДРПОУ 13669756		

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	41 565	-	-	8 750	861 176	-	-	911 491
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	41 565	-	-	8 750	861 176	-	-	911 491
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	459 537	-	-	459 537
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(182 843)	-	-	(182 843)
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	276 694	-	-	276 694
Залишок на кінець року	4300	41 565	-	-	8 750	1 137 870	-	-	1 188 185

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

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2022	12	31
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ» (найменування)	за ЄДРПОУ	13669756		

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	39 000	-	-	8 750	907 380	-	-	955 130
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	39 000	-	-	8 750	907 380	-	-	955 130
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	303 796	-	-	303 796
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(350 000)	-	-	(350 000)
Внески до капіталу	4240	2 565	-	-	-	-	-	-	2 565
Разом змін у капіталі	4295	2 565	-	-	-	(46 204)	-	-	(43 639)
Залишок на кінець року	4300	41 565	-	-	8 750	861 176	-	-	911 491

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		
		2022	12	31
		за ЄДРПОУ 13669756		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 110 158	8 622 798	
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	1 621 020	547 623	
Надходження від повернення авансів	3020	262 962	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 245	1 407	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 367	1 426	
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	55 247	87 883	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 633 958)	(7 927 007)	
Праці	3105	(86 427)	(99 659)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 336)	(24 995)	
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(222 434)	(166 000)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(95 478)	(55 042)	
Витрачання на оплату ПДВ	3117	(94 608)	(70 118)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32 348)	(40 840)	
Витрачання на оплату авансів ⁽²⁾	3135	(3 299 235)	(578 970)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8 352)	(8 879)	
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	(116 188)	(84 059)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(330 931)	371 568	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік
(продовження)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	710	1 490	
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	-	-	
необоротних активів	3260	(8 784)	(19 477)	
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	(8 074)	(17 987)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: власного капіталу	3300	-	2 565	
Отримання позик	3305	1 283 500	919 800	15
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(649 618)	(737 500)	15
Сплату дивідендів	3355	(32 202)	(350 000)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(189 333)	(100 867)	15
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(2 613)	(6 091)	15
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	409 734	(272 093)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	70 729	81 488	
Залишок коштів на початок року	3405	114 734	33 207	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 368	39	
Залишок коштів на кінець року	3415	186 831	114 734	12

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

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

Генеральний директор

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 2022 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 2022 році середньооблікова чисельність працівників склала 231 особу (2021 рік – 241 особу).

Станом на 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією Компанії була ПТ «МТІ Інвестментс і компанія» (станом на 31 грудня 2021 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, 04208, пр. Правди, 47.

2. Операційне середовище

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня, Росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,1% в 2022 році (у 2021 році - зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки України. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2022 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 26,6% (у 2021 році

- на рівні 10,0%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. Зростання темпу інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та поступово підвищити його облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року). Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті закордон. Усі ці обмеження є причиною того, що гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до твердих валют.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України зросла до 63,4% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 22% станом на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США. Міжнародні валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовувати, починаючи з січня 2022 року. Проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили рівень лютого 2022 року до кінця 2022 року. З початку повномасштабної війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у вигляді грантів. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії та фінансування бюджетного дефіциту.

3. Основа підготовки фінансової звітності

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

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на

основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2022 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. Знищення в результаті ракетного удару у березні 2022 року орендованого головного офісного приміщення Компанії не мало впливу на безперервність її операційної діяльності. Компанія не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях. Після початку активної фази повномасштабної війни, у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності, Компанія орендувала додаткові складські приміщення на території Західної України, а також перевезла туди значну частину запасів зі свого основного складу біля міста Київ та налагодила логістичні канали і ланцюги. Після звільнення Київської області, логістика товарів з основного складу біля міста Київ значно полегшилась.

Станом на 31 грудня 2022 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:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-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 комунікації з учасниками Компанії дозволяють розраховувати на пролонгацію короткострокових позик, отриманих від пов'язаної особи, що відображені у рядку Інші поточні зобов'язання Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

- 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 лише один 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. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявності у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом 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 2022 р.	Середній курс за 2022 рік	На 31 грудня 2021 р.	Середній курс за 2021 рік
1 Долар США	36,57	32,34	27,28	27,28
1 Євро	38,95	33,98	30,92	32,30

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – «НБУ») станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші операційні доходи чи витрати. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

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

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

Резерви під знецінення по застарілим і неліквідним запасам та часткове списання запасів до чистої вартості реалізації. Керівництво проводить перевірки товарних залишків для виявлення можливості реалізації запасів за ціною, що перевищує їх балансову вартість або рівною їй плюс витрати на продаж. Такі перевірки включають виявлення неходових і застарілих запасів. Компанія нараховує резерв по застарілим і неліквідним товарам з метою їх відображення за чистою вартістю реалізації. Оцінка можливої чистої вартості реалізації товарів проводиться на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення таких запасів полягає в аналізі історичної динаміки запасу, поточних операційних планів по даному запасу, а також 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.

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

5. Основні принципи облікової політики

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

Строк корисного використання, роки

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

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

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

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

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

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

Комп'ютерне програмне забезпечення – придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в сумі понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються лінійним методом протягом усього розрахункового терміну корисного використання (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.

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

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

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

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

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

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

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

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

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки

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

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках, в касі, короткострокові депозити в банках з початковим терміном погашення не більше трьох

місяців, депозити, розміщені у постачальників товарів, а також платежі кредитними картами, що надходять, як правило, протягом 24 годин наступного робочого дня. Грошові кошти, інкасовані з магазину в банк, але ще не кредитовані банком на рахунки Компанії на дату балансу відображені як гроші в дорозі.

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

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

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

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

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

(г) Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії.

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

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

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

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

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

Пенсійні та інші зобов'язання по виплатах. Згідно із законодавством України, Компанія нараховує внески на заробітну плату працівників до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування. Пенсійна система передбачає розрахунок поточних внесків роботодавця як відповідний відсоток від поточної загальної суми виплат своїм працівникам. Ці витрати враховуються в тому періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата. Після виходу на пенсію усі виплати, що стосуються пенсійних зобов'язань, здійснюються з фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

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

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

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

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

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Компанія використовує ставку додаткових запозичень на початок дії договору оренди, яка визначається як середня відсоткова ставка за кредитами банків, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Компанія могла отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів.

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

Компанія визначає строк угоди як нескасовний період оренди разом з обома такими періодами:

- а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

Компанія припиняє визнання активу на право використання та зобов'язань з оренди при спливанні строку угоди з оренди або у разі настання обставин, в яких подальша аренда активу не можлива.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товари Компанії для перепродажу.

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

(ii) Виручка від реалізації товарів у роздріб – Компанія володіє інтернет-магазином щодо реалізації комп'ютерної техніки та аксесуарів, периферійного обладнання та програмного

забезпечення. Виручка від реалізації товарів визнається в момент продажу товарів покупцеві. Роздрібні продажі зазвичай здійснюються за готівковий розрахунок або по кредитній карті.

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

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

Залишки за договорами з клієнтами

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року договірні активи відсутні.

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року такі зобов'язання відображаються у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» в звіті про фінансовий стан.

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

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

Знижки від постачальників, пов'язані з компенсацією недопоставок товару, відшкодування браку, витрат гарантійного обслуговування, відображаються у складі собівартості реалізованих товарів у періоді отримання цієї знижки. Знижки та дисконти, пов'язані з відшкодуванням

маркетингових витрат або реалізацією маркетингових програм по просуванню продукції, відображаються у складі собівартості в періоді реалізації таких товарів.

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

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

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

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

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

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

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

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

визнаються в фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є в значній мірі ймовірним.

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів:

Надходження, отримані до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41.

- Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання.
- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.
- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності.
- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».
- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.
- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

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

7. Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією:

- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);

- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

- Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

- Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди під час продажу та зворотної оренди (опубліковані 22 вересня 2022 року та вступають у силу до річних періодів, які починаються 1 січня 2024 року 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).

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).

- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

- Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

8. Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2022 та 2021 роки:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	19 061	25	19 086
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 р.	(3 288)	(17)	(3 305)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	15 773	8	15 781
Надходження	6 884	5	6 889
Вибуття первісної вартості	(1 310)	-	(1 310)
Амортизація за рік	(4 201)	(3)	(4 204)
Вибуття амортизації	1 310	-	1 310
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	24 635	30	24 665
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 р.	(6 179)	(20)	(6 199)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	18 456	10	18 466
Надходження	3 121	-	3 121
Амортизація за рік	(5 603)	(4)	(5 607)
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

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року нематеріальні активи Компанії не перебували у заставі третіх сторін в якості забезпечення позикових коштів.

9. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни за 2022 та 2021 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 2020 р.	7 922	5 516	2 663	13 522	2 152	31 775
Накопичений знос на 31 грудня 2020 р.	(3 807)	(5 015)	(2 637)	(12 977)	-	(24 436)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	4 115	501	26	545	2 152	7 339
Надходження	4 244	459	10 881	25 717	(2 152)	39 149
Вибуття первісної вартості	(3 179)	(475)	(2 819)	(13 426)	-	(19 899)
Вибуття зносу	2 482	475	2 819	13 426	-	19 202
Нарахування зносу за рік	(2 812)	(398)	(1 633)	(5 371)	-	(10 214)
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	8 987	5 500	10 725	25 813	-	51 025
Накопичений знос на 31 грудня 2021 р.	(4 137)	(4 938)	(1 451)	(4 922)	-	(15 448)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	4 850	562	9 274	20 891	-	35 577
Надходження	682	27	245	-	75	1 029
Вибуття первісної вартості	(1 298)	(1 739)	(10 712)	(20 420)	-	(34 169)
Вибуття зносу	933	1 347	1 924	4 304	-	8 508
Нарахування зносу за рік	(2 153)	(197)	(566)	(2 705)	-	(5 621)
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

Станом на 31 грудня 2022 року вартість повністю амортизованих основних засобів, котрі все ще використовувалися Компанією, складала 7 121 тисяча гривень (на 31 грудня 2021 року – 5 075 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року основні засоби Компанії не перебували у заставі третіх сторін в якості забезпечення позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року ознаки знецінення основних засобів були відсутні.

В 2022 році списано основні засоби, які було знищено внаслідок прямого попадання ракети в бізнес-центр, в якому Компанія орендувала офісне приміщення. Витрати зі списання основних засобів віднесено до інших операційних витрат (Примітка 25).

10. Запаси

Запаси Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Комп'ютерна техніка та обладнання	1 479 552	1 066 184
Програмне забезпечення	10 302	11 934
Медичне обладнання	1 401	8 271
Інші запаси	1 121	704
Всього запасів	1 492 376	1 087 093

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року група запасів «Комп'ютерна техніка та обладнання» відображена за чистою вартістю реалізації. Витрати від знецінення товарів до чистої вартості реалізації за 2022 рік склали 41 825 тисяч гривень (2021 рік – 56 778 тисяч гривень) та відображені у складі інших операційних витрат (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2022 року запаси у сумі 506 121 тисяча гривень (на 31 грудня 2021 року – 600 256 тисяч гривень), а саме комп'ютерна техніка та обладнання були надані у заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії (Примітка 15).

11. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	780 745	1 105 043
Дебіторська заборгованість за програмне забезпечення	10 810	22 273
Дебіторська заборгованість за медичне обладнання	3 205	5 791
Дебіторська заборгованість за технічне та сервісне обслуговування	4 780	2 720
(Резерв під очікувані кредитні збитки)	(20 661)	(15 108)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	778 879	1 120 719
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	2 410	4 764
Дебіторська заборгованість за послуги	958	1 894
Інша дебіторська заборгованість	2 320	21 721
Всього іншої дебіторської заборгованості	5 688	28 379
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	784 567	1 149 098

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 2022 року дебіторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання в сумі 713 996 тисяч гривень або 91% від дебіторської заборгованості за комп'ютерну техніку та обладнання належала десяти найбільш значним покупцям Компанії, українським ІТ-рітейлерам, (на 31 грудня 2021 року – 888 744 тисячі гривень або 80%).

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2022 року частина дебіторської заборгованості передана фінансовим установам під заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії, загальною сумою 141 018 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року - 125 565 тисяч гривень) (Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року до складу іншої дебіторської заборгованості віднесено торгівлю заборгованість, яка обліковувалася 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 2022 рік та 2021 рік представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Станом на 1 січня	15 108	8 662
Використано	(2 354)	(2 146)
Нараховано	7 907	8 592
Станом на 31 грудня	20 661	15 108

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 2022 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 2022 року наведено нижче:

Строк	Середньозважений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Поточна (не прострочена)	0,105%	732 469	767	ні
Прострочена на 1-30 днів	0,692%	23 397	162	ні
Прострочена на 31-60 днів	2,801%	13 602	381	ні
Прострочена на 61-90 днів	7,558%	344	26	ні
Прострочена на 91-180 днів	36,278%	1 381	501	ТАК
Прострочена на 181-365 днів	51,519%	22 147	11 410	ТАК
Прострочена більш ніж на 365 днів	100,000%	7 414	7 414	ТАК
Інша дебіторська заборгованість, що не враховувалась при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки	x	4 474	x	ні
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	x	805 228	20 661	

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 2021 року наведено нижче:

Строк	Середньозважений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Поточна (не прострочена)	0,303%	1 124 922	3 410	ні
Прострочена на 1-30 днів	3,131%	18 972	594	ні
Прострочена на 31-60 днів	13,436%	1 362	183	ні
Прострочена на 61-90 днів	20,134%	149	30	ні
Прострочена на 91-180 днів	43,526%	1 815	790	ТАК
Прострочена на 181-365 днів	53,557%	745	399	ТАК
Прострочена більш ніж на 365 днів	100,000%	9 702	9 702	ТАК
Інша дебіторська заборгованість, що не враховувалась при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки	x	6 539	x	ні
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	x	1 164 206	15 108	

Дебіторська заборгованість за за виданими авансами (рядок 1130) станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року являла собою аванси видані постачальникам під товари.

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

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 32.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти на рахунках в банках	186 596	114 678
Грошові кошти в касі	235	56
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	186 831	114 734

Далі наведено аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю материнських компаній банків, так як станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства Moody's):

Кредитний рейтинг за даними Moody's	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Baa1 – Baa3	186 387	108 955
B3	-	5 723
Sa	209	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів без грошових коштів в касі	186 596	114 678

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

13. Власний капітал

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

На підставі Протоколу загальних зборів учасників в січні 2021 року відбулась зміна учасників ТОВ «МТІ». В липні 2021 року збільшено розмір Статутного капіталу за рахунок внесення грошових коштів.

Учасники Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року:

Учасник	Станом на 31 грудня 2022 р.		Станом на 31 грудня 2021 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

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 29.

14. Оренда

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

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1515)	352	17 231
Короткострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1610)	1 972	4 821
Всього зобов'язань з оренди	2 324	22 052

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Майбутні платежі до 1 року	2 161	7 487
Майбутні платежі від 1 до 5 років	358	20 924
Разом мінімальні орендні платежі	2 519	28 411
За вирахуванням фінансових витрат	(195)	(6 359)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	2 324	22 052

Витрати на змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на витрати на збут у 2022 році, склали 19 тисяч гривень (2021: 413 тисяч гривень).

15. Позикові кошти

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Зобов'язання за короткостроковими позиками, отриманими від нефінансових установ (включено у рядок 1690)	1 068 462	778 694
Зобов'язання за кредитами, отриманими від банків (включено у рядок 1600)	359 023	-
Всього позикових коштів	1 427 485	778 694

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

Аналіз позикових коштів за валютами поданий у Примітці 32.

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

Валюта	Дата погашення станом на 31 грудня 2021 р.	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Позики від фінансових установ:				
до 1 року українські гривні	-	19,5%;23%	359 023	-
Позики від нефінансових установ:				
на вимогу українські гривні	-	27% (2021 - 14%)	1 068 462	778 694
Всього позик			1 427 485	778 694

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

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби у сумі 337 336 тисяч гривень та запаси у сумі 510 159 тисяч гривень, що належали пов'язаним сторонам Компанії (на 31 грудня 2021 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).

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

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 2021 р.	778 694	22 052	800 746
Надходження	1 283 500	-	1 283 500
Погашення	(649 618)	-	(649 618)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(2 613)	(2 613)
Сплата відсотків	(189 333)		(189 333)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	444 549	(2 613)	441 936
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	204 242	(17 115)	187 127
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	204 242	(17 115)	187 127
Заборгованість на 31 грудня 2022 р.	1 427 485	2 324	1 429 809

	Короткострокові позики	Орендні зобов'язання	Всього
Заборгованість на 31 грудня 2020 р.	592 948	142	593 090
Надходження	919 800	-	919 800
Погашення	(737 500)	-	(737 500)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(6 091)	(6 091)
Сплата відсотків	(100 867)	-	(100 867)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	81 433	(6 091)	75 342
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	25 368	25 368
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	104 313	2 633	106 946
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	185 746	21 910	207 656
Заборгованість на 31 грудня 2021 р.	778 694	22 052	800 746

16. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кредиторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	78 355	590 016
Кредиторська заборгованість за маркетингові послуги	9 646	1 748
Кредиторська заборгованість за послугами перевезення	2 891	2 474
Кредиторська заборгованість за основні засоби	380	1 079
Кредиторська заборгованість за гарантійними ремонтами	63	89
Кредиторська заборгованість за ліцензії на програмне забезпечення (роялті)	-	1 453
Інша кредиторська заборгованість	28 692	16 582
Всього	120 027	613 441

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

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

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

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 32.

17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

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

18. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Податок на прибуток	34 754	24 062
Податок на додану вартість	4 907	16 268
Всього кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	39 661	40 330

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень

19. Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2022 року:

	Забезпечення під						Всього
	матеріальне заохочення	невикориста ні відпустки	гарантійні ремонти	судові справи	виведення з експлуатації	інші витрати	
Станом на 1 січня 2022 року	11 721	8 174	2 964	4 440	250	652	28 201
Формування резерву	23 866	8 172	4 184	-	-	914	37 136
Невикористане сторноване	-	-	-	(3 575)	(250)	-	(3 825)
Використання резерву	(28 178)	(7 520)	(4 447)	-	-	(653)	(40 798)
Станом на 31 грудня 2022 року	7 409	8 826	2 701	865	-	913	20 714

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2021 року:

	Забезпечення під						Всього
	матеріальне заохочення	невикориста ні відпустки	гарантійні ремонти	судові справи	виведення з експлуатації	інші витрати	
Станом на 1 січня 2021 року	7 177	6 192	2 308	5 882	-	695	22 254
Формування резерву	37 110	11 328	5 825	-	250	653	55 166
Невикористане сторноване	-	-	-	(1 416)	-	-	(1 416)
Використання резерву	(32 566)	(9 346)	(5 169)	(26)	-	(696)	(47 803)
Станом на 31 грудня 2021 року	11 721	8 174	2 964	4 440	250	652	28 201

20. Доходи від реалізації продукції

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

	2022 рік	2021 рік
Продаж комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	6 770 080	7 543 148
Продаж програмного забезпечення	187 531	180 078
Продаж медичного обладнання	12 034	33 218
Продаж інших послуг	2 201	959
Всього доходів від реалізації продукції	6 971 846	7 757 403

У 2022 році та 2021 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

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

21. Собівартість реалізованої продукції

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізації комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	(5 594 961)	(6 616 241)
Собівартість реалізованого програмного забезпечення	(172 597)	(164 908)
Собівартість реалізованого медичного обладнання	(9 923)	(28 075)
Собівартість послуг	(1 924)	(766)
Всього собівартості реалізованої продукції	(5 779 405)	(6 809 990)

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

22. Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
Дохід від курсової різниці за торговими операціями	11 252	7 154
Процентний дохід на залишки грошових коштів на поточних рахунках	7 256	1 411
Інші операційні доходи (дохід від надання сервісного обслуговування)	5 679	4 785
Інші сторнування забезпечень	3 576	1 416
Доходи від штрафів та пені	197	2 700
Дохід від реалізації необоротних активів, нетто	21	1 340
Дохід від оренди	1	11
Дохід від відновлення вартості активів	-	8 104
Інший операційний дохід	5 497	9 816
Всього інших операційних доходів	33 479	36 737

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

а. Адміністративні витрати

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	(24 608)	(25 516)
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	(15 800)	(14 530)
Розрахунково-касове обслуговування	(15 573)	(17 599)
Технічне обслуговування	(8 513)	(11 829)
Зберігання даних	(2 414)	(4 819)
Інші витрати	(8 012)	(9 804)
Всього адміністративних витрат	(74 920)	(84 097)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 4 208 тисяч гривень (2021 рік: 4 296 тисяч гривень).

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

23. Витрати на збут

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення та на забезпечення під виплату відпусток	(96 761)	(124 660)
Логістично-транспортні витрати та передпродажна підготовка	(76 785)	(82 269)
Реклама	(11 059)	(57 884)
Амортизаційні витрати (в т.ч. активів з права користування)	(10 712)	(13 303)
Витрати на продаж та маркетинг	(3 293)	(7 063)
Представницькі витрати	(2 532)	(5 890)
Витрати з ремонту та технічного обслуговування	(4 184)	(5 825)
Витрати на страхування	(1 386)	(2 487)
Інші витрати	(17 117)	(9 930)
Всього витрат на збут	(223 829)	(309 311)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 16 582 тисячі гривень (2021 рік: 20 677 тисяч гривень).

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

24. Інші операційні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати від курсової різниці за торговими операціями	(57 078)	-
Витрати від знецінення запасів до чистої вартості реалізації	(41 825)	(56 778)
Списання бракованих запасів	(18 254)	(30 846)
Витрати на благодійну діяльність	(16 411)	(964)
Збитки від форс-мажору *	(12 027)	-
Витрати від формування резерву під зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості	(7 907)	(8 592)
Витрати на ПДВ по негосподарській діяльності	(7 502)	(14 892)
Інші витрати	(2 243)	(2 443)
Всього інших операційних витрат	(163 247)	(114 515)

* До складу витрат з форс-мажору включено витрати від військових дій на території країни, в тому числі витрати від списання знищених необоротних активів в сумі 9 529 тисяч гривень.

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

25. Фінансові доходи

	2022 рік	2021 рік
Доходи по визнаним преміям та дисконтам	2 069	4 564
Всього інших фінансових доходів	2 069	4 564

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

26. Фінансові витрати

	2022 рік	2021 рік
Процентні витрати за позиками	(204 242)	(104 313)
Фінансові витрати за орендою	(958)	(2 633)
Витрати по визнаним преміям та дисконтам	-	(3 097)
Всього фінансових витрат	(205 200)	(110 043)

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

27. 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:

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	(106 170)	(66 549)
Доходи / (Витрати) з відстроченого податку	4 914	(403)
Всього витрат з податку на прибуток	(101 256)	(66 952)

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

(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 2022 та 2021 років.

	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	560 793	370 748
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	100 943	66 735
Вплив витрат, що не враховуються для цілей оподаткування	313	217
Витрати з податку на прибуток	101 256	66 952

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2022 рік та 2021 рік є таким:

	1 січня 2021 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування					
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 559	1 160	2 719	1 000	3 719
Запаси	3 507	(1 458)	2 049	4 603	6 652
Поточні забезпечення	1 600	(105)	1 495	(689)	806
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	6 666	(403)	6 263	4 914	11 177

28. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

У 2022 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 182 843 тисячі гривень за результатами діяльності за 2021 рік, з яких у 2022 було сплачено 32 202 тисячі гривень (у 2021 році Компанія оголосила та виплатила дивіденди у сумі 350 000 тисяч гривень за результатами діяльності 2017-2018 років). Залишки за дивідендами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року розкрито у таблицях нижче.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2022 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Материнська компанія	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	470 616
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	1 378
Поточні зобов'язання за отриманими позиками	-	(1 068 462)	-
Кредиторська заборгованість з оренди	-	-	(2 324)
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	(4)
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	(26 642)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(150 641)	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2022 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)	-	4 967
Закупівлі товарів та основних засобів		(3 639)
Адміністративні витрати	-	(17 767)
Витрати на збут	-	(85 689)
Інші операційні доходи	-	2 248
Інші операційні витрати	-	(1 717)
Фінансові доходи	-	2 069
Фінансові витрати	(173 899)	(434)

Станом на 31 грудня 2021 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 продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	-	19 410
Поточні зобов'язання за отриманими позиками	(778 694)	-
Кредиторська заборгованість з оренди	-	(4 082)
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна кредиторська заборгованість	-	(13 512)

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2021 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)	-	7 486
Закупівлі товарів та основних засобів	-	(3 816)
Послуги гарантійного обслуговування	-	(448)
Адміністративні витрати	-	(14 006)
Витрати на збут	-	(131 882)
Інші операційні доходи	-	3 141
Фінансові доходи	-	4 564
Фінансові витрати	(103 028)	(3 602)

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з трьох осіб, які входять в Дирекцію з управління (на 31 грудня 2021 року - три особи). У 2022 році винагорода ключового управлінського персоналу складалася з поточної заробітної плати, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 3 802 тисячі гривень (2021 рік – 4 506 тисяч гривень).

29. 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 «витягнутої руки» та не підкріплюється належною документацією.

Протягом 2022 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 «витягнутої 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 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 посиляючись на свої припущення щодо визначення об'єктів та суми таких відрахувань. У 2017 році ОП «Українській музичний альянс» подало позов до суду на суму 2 609 тисяч гривень та у 2018 році на суму 4 632 тисячі гривень та 2 561 тисяча гривень. Відповідно до практики судових рішень за аналогічними позовами до учасників ринку імовірність задоволення судом позову у повному обсязі не перевищує 10%, але часткове задоволення вимог позивача в обсязі на рівні 40% від заявлених вимог достатньо високе. Тому Компанія, передбачаючи імовірні збитки від задоволення вимог позивача, створила резерв у сумі 864 тисячі гривень станом на 31 грудня 2022 року для виплат за рішенням суду (станом на 31 грудня 2021 року у сумі 4 440 тисячі гривень) на рівні 60% від загальної суми позовів (Примітка 19).

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року Компанія не мала суттєвих зобов'язань щодо капітальних витрат.

30. 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	778 879	1 120 719	778 879	1 120 719
Інша дебіторська заборгованість	5 688	28 379	5 688	28 379
Грошові кошти та їх еквіваленти	186 831	114 734	186 831	114 734
Всього	971 398	1 263 832	971 398	1 263 832

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	2 324	22 052	2 324	22 052
Короткострокові кредити банків	359 023	-	359 023	-
Торгова кредиторська заборгованість	78 355	590 016	78 355	590 016
Інша кредиторська заборгованість	1 110 134	802 119	1 110 134	802 119
Всього	1 549 836	1 414 187	1 549 836	1 414 187

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

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

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати ("Рівень 3" в ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії "Рівень 1").

31. Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгову, 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

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

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

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2022 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	2 324	2 161	358
Короткострокові кредити банків	359 023	359 023	-
Торгова кредиторська заборгованість	78 355	78 355	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	150 641	150 641	-
Інша кредиторська заборгованість	1 110 134	1 110 134	-
Всього	1 700 477	1 700 314	358

Станом на 31 грудня 2021 року:

	Балансова вартість	До 1 року	Понад 1 рік
Зобов'язання з оренди	22 052	7 487	20 924
Торгова кредиторська заборгованість	590 016	590 016	-
Інша кредиторська заборгованість	802 119	802 119	-
Всього	1 414 187	1 399 622	20 924

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподілялися по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	776 707	7 817	43	784 567
Грошові кошти та їх еквіваленти	186 553	165	113	186 831
Всього монетарних фінансових активів	963 260	7 982	156	971 398
Короткострокові кредити банків	(359 023)	-	-	(359 023)
Зобов'язання з оренди	(2 324)	-	-	(2 324)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(150 641)	-	-	(150 641)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 115 074)	(71 807)	(1 608)	(1 188 489)
Всього монетарних фінансових зобов'язань	(1 627 062)	(71 807)	(1 608)	(1 700 477)
Чиста балансова позиція	(663 802)	(63 825)	(1 452)	(729 079)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподілялися по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 148 898	158	42	1 149 098
Грошові кошти та їх еквіваленти	114 734	-	-	114 734
Всього монетарних фінансових активів	1 263 632	158	42	1 263 832
Зобов'язання з оренди	(22 052)	-	-	(22 052)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(942 614)	(397 410)	(52 111)	(1 392 135)
Всього монетарних фінансових зобов'язань	(964 666)	(397 410)	(52 111)	(1 414 187)
Чиста балансова позиція	298 966	(397 252)	(52 069)	(150 355)

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

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 2022 р.		31 грудня 2021 р.	
	Збільшення / (зменшення) валютного курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал	Збільшення / (зменшення) валютного курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал
Долари США	+5%	(3 191)	+10%	(39 725)
Долари США	(5%)	3 191	(10%)	39 725
Євро	+5%	(73)	+10%	(5 207)
Євро	(5%)	73	(10%)	5 207

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

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

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

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

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

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торгова дебіторська заборгованість	778 879	1 120 719
Інша дебіторська заборгованість	5 688	28 379
Грошові кошти та їх еквіваленти	186 831	114 734
Всього	971 398	1 263 832

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

ринкових процентних ставок так як Компанія не має фінансових інструментів зі змінною процентною ставкою.

Протягом 2022 року та 2021 року Компанія залучала позикові кошти. Процентні ставки, під які Компанія залучала позикові кошти, розкрито у Примітці 15.

У 2022 році та 2021 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові кредити банків	359 023	-
Зобов'язання з оренди	2 324	22 052
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 188 489	1 392 135
Грошові кошти та їх еквіваленти	(186 831)	(114 734)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	1 363 005	1 299 453
Всього власного капіталу учасників	1 188 185	911 491
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	87%	70%

32. Події після звітної дати

Дивіденди. У квітні 2023 року учасниками Компанії прийнято рішення про розподіл дивідендів в сумі 430 000 тисяч гривень за результатами діяльності 2022 року. Дивіденди мають бути сплачені до кінця жовтня 2023 року.