

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«МТІ»**

**Фінансова звітність  
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 ОБЛКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	12
5. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛКОВУ ПОЛІТИКУ .....	13
6. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ. ....	19
7. НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ .....	19
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....	20
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	21
10. ЗАПАСИ .....	22
11. ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ТА ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ .....	22
12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	25
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	25
14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	25
15. ОРЕНДА.....	26
16. ПОЗИКОВІ КОШТИ .....	27
17. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	29
18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ .....	29
19. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	29
20. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	30
21. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ .....	30
22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ .....	30
23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ .....	31
24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ .....	31
25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ .....	31
26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ .....	32
27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ .....	32
28. ІНШІ ДОХОДИ .....	32
29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ .....	32
30. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	33
31. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ .....	33
32. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	36
33. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	37
34. ОПИС ЦІЛЕЙ, ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕСІВ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	38
35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	42



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "МТІ"

### Звіт про аудит фінансової звітності

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "МТІ" (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 29 травня 2024 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

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

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

#### Незалежність

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

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

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

### Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

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

### Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

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

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описано нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p><b>Визнання чистого доходу від реалізації товарів</b></p> <p>Інформація про визнання виручки розкрита у Примітці 5 "Суттєва інформація про облікову політику" та Примітці 21 "Доходи від реалізації продукції" фінансової звітності.</p> <p>У 2023 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами з клієнтами у сумі 9 028 444 тисячі гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.</p> <p>Чистий дохід від реалізації товарів представлений у фінансовій звітності за вирахуванням податку на додану вартість.</p> <p>Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.</p> <p>Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія виконує зобов'язання за договором у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що</p>	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та оцінили її відповідність вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;</li><li>- на вибірковій основі проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з клієнтами Компанії для визначення, коли Компанія виконує зобов'язання за договором, передаючи обіцяний товар клієнтові;</li><li>- 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;</li><li>- 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;</li></ul>

відбувається, коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

Переважає 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 наші вибірки;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

### Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та 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

### Незалежність

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

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням учасників 16 вересня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, було затверджене 20 жовтня 2023 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 2024 року

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

	Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»	за ЄДРПОУ	13669756		
Територія Київська	за КОАТУУ	3200000000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням	за КВЕД	46.51		
Середня кількість працівників <u>232</u>				
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 2023 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	12 123	15 980	8
первісна вартість	1001	30 779	27 786	8
накопичена амортизація	1002	(18 656)	(11 806)	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	8 283	5 324	9
первісна вартість	1011	23 035	17 885	9
накопичений знос	1012	(14 752)	(12 561)	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	9 435	11 177	30
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>29 841</b>	<b>32 481</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	1 530 947	1 492 376	10
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	984 866	778 879	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	265 005	518 936	11
з бюджетом	1135	11 540	35	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 355	5 688	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	310 955	-	12
Гроші та їх еквіваленти	1165	60 794	186 831	13
готівка	1166	60	235	
рахунки в банках	1167	60 734	186 596	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 171 462</b>	<b>2 982 745</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 201 303</b>	<b>3 015 226</b>	



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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2023 року**  
(продовження)

Пасив	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Примітка
1	2	3	4	6
<b>I. Власний капітал</b>				
Статутний капітал	1400	41 565	41 565	14
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	8 750	8 750	14
Нерозподілений прибуток	1420	862 120	1 137 870	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>912 435</b>	<b>1 188 185</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання <sup>(1)</sup>	1515	4 041	352	15
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>4 041</b>	<b>352</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	13	359 023	16
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 410	1 972	15
товари, роботи, послуги	1615	358 098	78 355	17
розрахунками з бюджетом	1620	13 104	39 661	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 104	34 754	19
розрахунками з оплати праці	1630	417	434	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	209 191	65 755	18
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	150 641	31
Поточні забезпечення	1660	24 545	20 714	20
Інші поточні зобов'язання <sup>(2)</sup>	1690	1 677 049	1 110 134	16, 17
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 284 827</b>	<b>1 826 689</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 201 303</b>	<b>3 015 226</b>	

<sup>(1)</sup> Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» включав довгострокові зобов'язання з оренди у сумі 4 041 тисяча гривень станом на 31 грудня 2023 року (на 31 грудня 2022 року – у сумі 352 тисячі гривень).

<sup>(2)</sup> Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» включав зобов'язання за короткостроковими позиками, отриманими від нефінансових установ, у сумі 1 630 277 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (на 31 грудня 2022 року – у сумі 1 068 462 тисячі гривень).

Дата затвердження фінансової звітності: 29 травня 2024 року

Генеральний директор

Белішевський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.

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

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

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2023 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 028 444	6 971 846	21
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 922 211)	(5 779 405)	22
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	<b>1 106 233</b>	<b>1 192 441</b>	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	40 409	33 479	23
Адміністративні витрати	2130	(106 529)	(74 920)	24
Витрати на збут	2150	(309 048)	(223 829)	25
Інші операційні витрати	2180	(170 343)	(163 247)	26
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	<b>560 722</b>	<b>763 924</b>	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	5 281	2 069	27
Інші доходи	2240	13 106	-	28
Фінансові витрати	2250	(390 580)	(205 200)	29
Інші витрати	2270	-	-	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	<b>188 529</b>	<b>560 793</b>	
збиток	2295	-	-	
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	(34 279)	(101 256)	30
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	<b>154 250</b>	<b>459 537</b>	
збиток	2355	-	-	

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

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2023 рік**  
(продовження)

**II. Сукупний дохід**

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 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	-	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>154 250</b>	<b>459 537</b>	

**III. Елементи операційних витрат \***

Назва статті	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	593	1 480	
Витрати на оплату праці	2505	147 574	103 702	
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 064	21 685	
Амортизація	2515	11 568	11 227	8, 9
Інші операційні витрати	2520	398 121	328 324	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>585 920</b>	<b>466 418</b>	

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

**IV. Розрахунок показників прибутковості акцій \*\***

Назва статті	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

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

**Генеральний директор**

**Белянський Б.В.**

**Головний бухгалтер**

**Пилипенко Н.В.**



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

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»  
 (найменування)

за ЄДРПОУ

13669756

**Звіт про зміни у власному капіталі**  
**за 2023 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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

Генеральний директор

Белянський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.



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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2022	12	31
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»</u> (найменування)	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 рух грошових коштів**  
у тисячах українських гривень

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2023 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 942 984	7 110 158	
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 <sup>(1)</sup>	3015	1 892 532	1 621 020	
Надходження від повернення авансів	3020	539 316	262 962	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	28 890	7 245	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	636	1 367	
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	63 252	55 247	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 501 853)	(5 633 958)	
Праці	3105	(120 857)	(86 427)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 828)	(22 336)	
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(272 923)	(222 434)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(54 187)	(95 478)	
Витрачання на оплату ПДВ	3117	(175 423)	(94 608)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(43 313)	(32 348)	
Витрачання на оплату авансів <sup>(2)</sup>	3135	(2 433 099)	(3 299 235)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 021)	(8 352)	
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	(151 684)	(116 188)	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>952 345</b>	<b>(330 931)</b>	



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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2023 рік**  
(продовження)

<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	55 538	-	
необоротних активів	3205	3 227	710	
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	(360 670)	-	
необоротних активів	3260	(4 424)	(8 784)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(306 329)</b>	<b>(8 074)</b>	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:	3300	-	-	
власного капіталу				
Отримання позик	3305	1 552 800	1 283 500	16
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(1 360 000)	(649 618)	16
Сплату дивідендів	3355	(580 641)	(32 202)	31
Витрачання на сплату відсотків	3360	(380 165)	(189 333)	16
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(4 017)	(2 613)	16
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(772 023)</b>	<b>409 734</b>	
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(126 007)</b>	<b>70 729</b>	
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>186 831</b>	<b>114 734</b>	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(30)	1 368	
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>60 794</b>	<b>186 831</b>	<b>13</b>

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

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

Генеральний директор

Белінський Б.В.

Головний бухгалтер

Пилипенко Н.В.

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Загальна інформація

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 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 2023 році середньооблікова чисельність працівників склала 232 особи (2022 рік – 231 особу).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією Компанії була ПТ «МТІ Інвестментс і компанія». Фактичний контроль здійснювали Володимир Цой (47,50%), Сергій Башлаков (40,71%).

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

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

**Фізичне місце провадження діяльності:** Україна, м. Київ, 03067, бул. Вацлава Гавела, 9.

### 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 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. 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 проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України.

НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року із подальшим зниженням до 13.5% з 26 квітня 2024 року.

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестраховування. Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

### **3. Основа підготовки фінансової звітності**

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

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

**Подання інформації в єдиному електронному форматі.** Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не була опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не працює в повній мірі. Керівництво

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*у тисячах українських гривень*

---

Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2023 рік, коли це стане можливим.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 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).
- 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 наявність 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 2023 р.	Середній курс за 2023 рік	На 31 грудня 2022 р.	Середній курс за 2022 рік
1 Долар США	37,98	36,57	36,57	32,34
1 Євро	42,21	39,56	38,95	33,98

**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 прогнозної інформації, якщо така має місце. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 11.

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

**Резерви під знецінення по застарілим і неліквідним запасам та часткове списання запасів до чистої вартості реалізації.** Керівництво проводить перевірки товарних залишків для виявлення можливості реалізації запасів за ціною, що перевищує їх балансову вартість або рівною їй плюс витрати на продаж. Такі перевірки включають виявлення неходових і застарілих запасів. Компанія нараховує резерв по застарілим і неліквідним товарам з метою їх відображення за чистою вартістю реалізації. Оцінка можливої чистої вартості реалізації товарів проводиться на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення таких запасів полягає в аналізі історичної динаміки запасу, поточних операційних планів по даному запасу, а також галузевих тенденцій та тенденцій попиту споживачів. Якщо фактичні результати будуть відрізнятися від оцінок керівництва щодо реалізації запасів за ціною, що дорівнює або менша за їх балансову вартість, то відповідне коригування вноситься щодо балансової вартості запасів. Див. Примітки 10 та 26.

**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. Суттєва інформація про облікову політику

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

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

Строк корисного використання, роки

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

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



приведення приміщень у стан, необхідний для функціонування даних приміщень в форматі, відповідному вимогам менеджменту.

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

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та резерву під знецінення. Амортизація нараховується лінійним методом протягом терміну використання даних активів.

Комп'ютерне програмне забезпечення – придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в сумі понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються лінійним методом протягом усього розрахункового терміну корисного використання (до 5 років).

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

#### **Фінансові інструменти**

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

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

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

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

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

**Запаси.** Запаси на складах і в роздрібному магазині оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість запасів розраховується методом ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням можливих витрат на реалізацію. На ті запаси, що повільно обертаються, і застарілі запаси створюється резерв на знецінення, витрати по якому

визнаються в складі інших операційних витрат. Компанія застосовує відсоток знецінення в залежності від дати придбання товару. Товари, які були придбані більше 3 років до звітної дати знецінюються в повному обсязі.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Оренда.** Компанія як орендар. Компанією передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 50 тисяч гривень. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Компанією по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

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

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

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

**Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).** Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в

обмін на ці товари або послуги. Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

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

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

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

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

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

**Товари Компанії для перепродажу.**

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року договірні зобов'язання відображаються у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» в звіті про фінансовий стан.

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

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

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не

впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

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

## **6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.**

З 1 січня 2023 року набули чинності такі зміни стандартів:

- **Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**  
Відповідно до Змін МСБО 1, Компанія розкрила у цій фінансовій звітності суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Несуттєву інформацію про облікову політику не було представлено у цій фінансовій звітності.
- **Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року).**
- **МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і застосовується для річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і застосовуються для річних періодів, які почалися з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**

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 2024 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією:

- **Зміни МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – поправки щодо класифікації боргу з ковенантами – (опубліковані 31 жовтня 2022 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – облік у разі відсутності можливості обміну (опубліковані 15 серпня 2023 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати).**
- **МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати);**
- **Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1**



**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*у тисячах українських гривень*

(первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати);

- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року);
- МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 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 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» був випущений РМСБО 9 квітня 2024 року і вступає у силу для періодів, які починаються 1 січня 2027 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 2023 та 2022 роки:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	24 635	30	24 665
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 р.	(6 179)	(20)	(6 199)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>18 456</b>	<b>10</b>	<b>18 466</b>
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)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>15 974</b>	<b>6</b>	<b>15 980</b>
Надходження	2 993	-	2 993
Амортизація за рік	(6 846)	(4)	(6 850)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	30 749	30	30 779
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 р.	(18 628)	(28)	(18 656)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>12 121</b>	<b>2</b>	<b>12 123</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року нематеріальні активи Компанії не перебували у заставі третіх сторін в якості забезпечення позикових коштів.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
у тисячах українських гривень

**9. Основні засоби**

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни за 2023 та 2022 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 2021 р.	8 987	5 500	10 725	25 813	-	<b>51 025</b>
Накопичений знос на 31 грудня 2021 р.	(4 137)	(4 938)	(1 451)	(4 922)	-	<b>(15 448)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>4 850</b>	<b>562</b>	<b>9 274</b>	<b>20 891</b>	-	<b>35 577</b>
Надходження	682	27	245	-	75	<b>1 029</b>
Вибуття первісної вартості	(1 298)	(1 739)	(10 712)	(20 420)	-	<b>(34 169)</b>
Вибуття зносу	933	1 347	1 924	4 304	-	<b>8 508</b>
Нарахування зносу за рік	(2 153)	(197)	(566)	(2 705)	-	<b>(5 621)</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	8 371	3 788	258	5 393	75	<b>17 885</b>
Накопичений знос на 31 грудня 2022 р.	(5 357)	(3 788)	(93)	(3 323)	-	<b>(12 561)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>3 014</b>	-	<b>165</b>	<b>2 070</b>	<b>75</b>	<b>5 324</b>
Надходження	679	-	73	7 733	466	<b>8 951</b>
Вибуття первісної вартості	(3 695)	-	(4)	(102)	-	<b>(3 801)</b>
Нарахування зносу за рік	(1 112)	-	(133)	(3 473)	-	<b>(4 718)</b>
Вибуття зносу	2 421	-	4	102	-	<b>2 527</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	5 355	3 788	327	13 024	541	<b>23 035</b>
Накопичений знос на 31 грудня 2023 р.	(4 048)	(3 788)	(222)	(6 694)	-	<b>(14 752)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>1 307</b>	-	<b>105</b>	<b>6 330</b>	<b>541</b>	<b>8 283</b>

Станом на 31 грудня 2023 року вартість повністю амортизованих основних засобів, котрі все ще використовувалися Компанією, складала 6 954 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року – 7 121 тисяча гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року основні засоби Компанії не перебували у заставі третіх сторін в якості забезпечення позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 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 26).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
у тисячах українських гривень

## 10. Запаси

Запаси Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Комп'ютерна техніка та обладнання	1 527 779	1 479 552
Медичне обладнання	1 069	1 401
Програмне забезпечення	-	10 302
Інші запаси	2 099	1 121
<b>Всього запасів</b>	<b>1 530 947</b>	<b>1 492 376</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року група запасів «Комп'ютерна техніка та обладнання» відображена за чистою вартістю реалізації. Витрати від знецінення товарів до чистої вартості реалізації за 2023 рік склали 26 402 тисячі гривень (2022 рік – 41 825 тисяч гривень) та відображені у складі інших операційних витрат (Примітка 26).

Станом на 31 грудня 2023 року запаси у сумі 506 121 тисяча гривень (на 31 грудня 2022 року – 506 121 тисяча гривень), а саме комп'ютерна техніка та обладнання були надані у заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії (Примітка 16).

## 11. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	1 011 886	780 745
Дебіторська заборгованість за програмне забезпечення	-	10 810
Дебіторська заборгованість за медичне обладнання	550	3 205
Дебіторська заборгованість за технічне та сервісне обслуговування (Резерв під очікувані кредитні збитки)	5 328 (32 898)	4 780 (20 661)
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю</b>	<b>984 866</b>	<b>778 879</b>
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:</i>		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	1 009	2 410
Дебіторська заборгованість за послуги	2 663	958
Інша дебіторська заборгованість	3 683	2 320
<b>Всього іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>7 355</b>	<b>5 688</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>992 221</b>	<b>784 567</b>

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 2023 року дебіторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання в сумі 896 835 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 2022 року – 713 996 тисяч гривень або 91%).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*у тисячах українських гривень*

---

Станом на 31 грудня 2023 року частина дебіторської заборгованості була передана фінансовим установам під заставу діючих кредитних ліній, наявних у Компанії, загальною сумою 168 255 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 141 018 тисяч гривень) (Примітка 16).

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року до складу іншої дебіторської заборгованості віднесено торгово 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 2023 рік та 2022 рік представлені таким чином:

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Станом на 1 січня	20 661	15 108
Використано	(307)	(2 354)
Нараховано	12 544	7 907
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>32 898</b>	<b>20 661</b>

Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки Компанія використовує матрицю розрахунку резерву для оцінки очікуваних кредитних збитків. Рівні збитковості розраховуються з використанням методу «ставка 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 2023 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 2023 року наведено нижче:

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

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
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>x</b>	<b>805 228</b>	<b>20 661</b>	<b>x</b>

Дебіторська заборгованість за за виданими авансами (рядок 1130) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року являла собою аванси видані постачальникам під товари.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 34.

## 12. Поточні фінансові інвестиції

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

Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	
ОВДП (номінальна дохідність 4.7%-4.8%)	USD	310 955	-
<b>Всього поточні фінансові інвестиції</b>	<b>310 955</b>	<b>-</b>	

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

ОВДП утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою вартістю.

## 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Грошові кошти на рахунках в банках	60 734	186 596
Грошові кошти в касі	60	235
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>60 794</b>	<b>186 831</b>

Далі наведено аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю материнських компаній банків, так як станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства S&P):

Кредитний рейтинг за даними Standard & Poor's	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
BBB-	59 639	-
BBB	58	186 387
CC	1 037	209
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів без грошових коштів в касі</b>	<b>60 734</b>	<b>186 596</b>

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 34.

## 14. 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.



**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
у тисячах українських гривень

Учасники Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року:

Учасник	Станом на 31 грудня 2023 р.		Станом на 31 грудня 2022 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
<b>Всього зареєстрованого капіталу</b>	<b>100,00%</b>	<b>41 565</b>	<b>100,00%</b>	<b>41 565</b>

Статутний капітал Компанії сплачено повністю.

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

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

Інформацію щодо оголошених та виплачених дивідендів, а також відповідних залишків наведено у Примітці 31.

## 15. 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1515)	4 041	352
Короткострокові зобов'язання з оренди (включено у рядок 1610)	2 410	1 972
<b>Всього зобов'язань з оренди</b>	<b>6 451</b>	<b>2 324</b>

Фінансові витрати по оренді, визнані Компанією, розкрито в Примітці 29.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*у тисячах українських гривень*

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Майбутні платежі до 1 року	3 342	2 161
Майбутні платежі від 1 до 5 років	4 789	358
<b>Разом мінімальні орендні платежі</b>	<b>8 131</b>	<b>2 519</b>
За вирахуванням фінансових витрат	(1 680)	(195)
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>6 451</b>	<b>2 324</b>

Витрати на змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на витрати на збут у 2023 році, склали 0 тисяч гривень (2022: 19 тисяч гривень).

## 16. Позикові кошти

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Зобов'язання за короткостроковими позиками, отриманими від нефінансових установ (включено у рядок 1690)	1 630 277	1 068 462
Зобов'язання за кредитами, отриманими від банків (включено у рядок 1600)	13	359 023
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>1 630 290</b>	<b>1 427 485</b>

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

Аналіз позикових коштів за валютами поданий у Примітці 34.

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

	Валюта	Дата погашення станом на 31 грудня 2023 р.	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Позики від фінансових установ:				13	359 023
<i>до 1 року</i>	українські гривні	Січень 2024	16% (2022 - 19,5%; 23%)	13	359 023
Позики від нефінансових установ:				1 630 277	1 068 462
<i>на вимогу</i>	українські гривні	-	27% (2022 - 27%)	1 630 277	1 068 462
<b>Всього позик</b>				<b>1 630 290</b>	<b>1 427 485</b>

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

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби у сумі 337 336 тисяч гривень та запаси у сумі 510 159 тисяч гривень, що належали пов'язаним сторонам Компанії, та майнові права на депозити у сумі 379 824 тисяч гривень, що належали фактичним контролюючим сторонам (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), 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 2023 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
<b>Заборгованість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>1 427 485</b>	<b>2 324</b>	<b>1 429 809</b>
Надходження	1 552 800	-	1 552 800
Погашення	(1 360 000)	-	(1 360 000)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(4 017)	(4 017)
Сплата відсотків	(380 165)	-	(380 165)
<b>Чисте зменшення зобов'язання через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>(187 365)</b>	<b>(4 017)</b>	<b>(191 382)</b>
Збільшення зобов'язання через інші зміни, що виникають від фінансової діяльності	390 170	410	390 580
Збільшення зобов'язання через нову оренду	-	7 734	7 734
<b>Загальна сума збільшення в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>390 170</b>	<b>8 144</b>	<b>398 314</b>
<b>Заборгованість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>1 630 290</b>	<b>6 451</b>	<b>1 636 741</b>

	Короткострокові позики	Орендні зобов'язання	Всього
<b>Заборгованість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>778 694</b>	<b>22 052</b>	<b>800 746</b>
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)
<b>Збільшення (зменшення) зобов'язання через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>444 549</b>	<b>(2 613)</b>	<b>441 936</b>
Збільшення (зменшення) зобов'язання через інші зміни, що виникають від фінансової діяльності	204 242	(17 115)	187 127
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>204 242</b>	<b>(17 115)</b>	<b>187 127</b>
<b>Заборгованість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>1 427 485</b>	<b>2 324</b>	<b>1 429 809</b>

## 17. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за комп'ютерну техніку та обладнання	358 098	78 355
Кредиторська заборгованість за ліцензії на програмне забезпечення (роялті)	13 484	-
Кредиторська заборгованість за маркетингові послуги	8 179	9 646
Кредиторська заборгованість за послугами перевезення	4 919	2 891
Кредиторська заборгованість за основні засоби	570	380
Кредиторська заборгованість за гарантійними ремонтами	71	63
Інша кредиторська заборгованість	19 549	28 692
<b>Всього</b>	<b>404 870</b>	<b>120 027</b>

Інформацію щодо кредиторської заборгованості за короткостроковими кредитами, отриманими від нефінансових установ, яку включено в рядок 1690, подано у Примітці 16.

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 31.

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 34.

## 18. 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 31.

## 19. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Податок на прибуток	13 104	34 754
Податок на додану вартість	-	4 907
<b>Всього кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом</b>	<b>13 104</b>	<b>39 661</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
у тисячах українських гривень

## 20. Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2023 року:

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

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2022 року:

	Забезпечення під						Всього
	матеріальне заохочення	невикористані 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 забезпечення	-	-	-	(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

## 21. Доходи від реалізації продукції

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

	2023 рік	2022 рік
Продаж комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	9 004 733	6 770 080
Продаж програмного забезпечення	17 862	187 531
Продаж медичного обладнання	341	12 034
Продаж інших послуг	5 508	2 201
<b>Всього доходів від реалізації продукції</b>	<b>9 028 444</b>	<b>6 971 846</b>

У 2023 році та 2022 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

## 22. Собівартість реалізованої продукції

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізації комп'ютерної техніки та периферійного обладнання	(7 901 646)	(5 594 961)
Собівартість реалізованого програмного забезпечення	(15 014)	(172 597)
Собівартість реалізованого медичного обладнання	(324)	(9 923)
Собівартість послуг	(5 227)	(1 924)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>(7 922 211)</b>	<b>(5 779 405)</b>

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*у тисячах українських гривень*

**23. Інші операційні доходи**

	2023 рік	2022 рік
Процентний дохід на залишки грошових коштів на поточних рахунках	28 880	7 256
Інші операційні доходи (дохід від надання сервісного обслуговування)	6 216	5 679
Дохід від реалізації необоротних активів, нетто	1 421	21
Доходи від штрафів та пені	582	197
Дохід від курсової різниці за торговими операціями	-	11 252
Інші сторнування забезпечень	-	3 576
Дохід від оренди	-	1
Інший операційний дохід	3 310	5 497
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>40 409</b>	<b>33 479</b>

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

**24. Адміністративні витрати**

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	(36 688)	(24 608)
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	(36 464)	(15 800)
Розрахунково-касове обслуговування	(16 566)	(15 573)
Технічне обслуговування	(9 793)	(8 513)
Зберігання даних	(1 263)	(2 414)
Інші витрати	(5 755)	(8 012)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(106 529)</b>	<b>(74 920)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 5 695 тисяч гривень (2022 рік: 4 208 тисяч гривень).

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

**25. Витрати на збут**

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата, внески на соціальне забезпечення та на забезпечення під виплату відпусток	(138 677)	(96 761)
Логістично-транспортні витрати та передпродажна підготовка	(103 233)	(76 785)
Реклама	(23 925)	(11 059)
Знос та амортизація (в т.ч. активів з права користування)	(11 455)	(10 712)
Витрати на продаж та маркетинг	(6 411)	(3 293)
Витрати з ремонту та технічного обслуговування	(5 443)	(4 184)
Представницькі витрати	(2 461)	(2 532)
Витрати на страхування	(917)	(1 386)
Інші витрати	(16 526)	(17 117)
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>(309 048)</b>	<b>(223 829)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 22 269 тисячі гривень (2022 рік: 16 582 тисячі гривень).

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

## 26. Інші операційні витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати від курсової різниці за торговими операціями	(70 659)	(57 078)
Витрати від знецінення запасів до чистої вартості реалізації	(26 402)	(41 825)
Витрати на благодійну діяльність	(26 195)	(16 411)
Списання бракованих запасів	(19 137)	(18 254)
Витрати на ПДВ по негосподарській діяльності	(13 286)	(7 502)
Витрати від формування резерву під зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості	(12 544)	(7 907)
Збитки від форс-мажору *	-	(12 027)
Інші витрати	(2 120)	(2 243)
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(170 343)</b>	<b>(163 247)</b>

\* 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 та витрати на благодійність.

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

## 27. Фінансові доходи

	2023 рік	2022 рік
Доходи по визнаням преміям та дисконтам	5 281	2 069
<b>Всього інших фінансових доходів</b>	<b>5 281</b>	<b>2 069</b>

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

## 28. Інші доходи

	2023 рік	2022 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	13 106	-
<b>Всього інших доходів</b>	<b>13 106</b>	<b>-</b>

## 29. Фінансові витрати

	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати за позиками	(390 170)	(204 242)
Фінансові витрати за орендою	(410)	(958)
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>(390 580)</b>	<b>(205 200)</b>

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 31.

### 30. 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:

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	(32 537)	(106 170)
Доходи / (витрати) з відстроченого податку	(1 742)	4 914
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>(34 279)</b>	<b>(101 256)</b>

#### (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 2023 та 2022 років.

	2023 рік	2022 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>188 529</b>	<b>560 793</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	33 935	100 943
Вплив витрат, що не враховуються для цілей оподаткування	344	313
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>34 279</b>	<b>101 256</b>

#### (в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2023 рік та 2022 рік є таким:

	1 січня 2022 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>					
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 719	1 000	3 719	2 203	5 922
Запаси	2 049	4 603	6 652	(4 077)	2 575
Поточні забезпечення	1 495	(689)	806	132	938
<b>Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)</b>	<b>6 263</b>	<b>4 914</b>	<b>11 177</b>	<b>(1 742)</b>	<b>9 435</b>

### 31. 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



**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
у тисячах українських гривень

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 2023 році Компанія оголосила та сплатила дивіденди у сумі 430 000 тисяч гривень за результатами діяльності за 2022 рік (у 2022 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 182 843 тисячі гривень за результатами діяльності за 2021 рік, з яких у 2022 році було сплачено 32 202 тисячі гривень і 150 641 тисяча гривень у 2023 році). Залишки за дивідендами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року розкрито у таблицях нижче.

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

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

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 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)	-	-

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)

Активи, які були надані пов'язаними сторонами у заставу, як забезпечення отриманих Компанією позик від фінансових установ, розкриті у Примітці 16.

**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 2023 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з трьох осіб, які входять в Дирекцію з управління (на 31 грудня 2022 року - три особи). У 2023 році винагорода ключового управлінського персоналу складалася з поточної заробітної плати, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 7 199 тисяч гривень (2022 рік – 3 802 тисячі гривень).

## 32. 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 2023 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 відрізнитись 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 іменні здійснювати збирання та розподіл відрахувань від виробників та імпортерів. Відповідно до норм діючого законодавства компанія виконує свої зобов'язання щодо таких відрахувань, але об'єднання ОП «Українській музичний альянс», з яким підприємство мало угоду в минулому щодо сплати відрахувань, звернулось до суду з позовом щодо збільшення суми таких відрахувань за минулі періоди посилаючись на свої припущення щодо визначення об'єктів та суми таких відрахувань. У 2017 році ОП «Українській музичний альянс» подало позов до суду на суму 2 609 тисяч гривень та у 2018 році на суму 4 632 тисячі гривень та 2 561 тисяча гривень. Відповідно до практики судових рішень за аналогічними позовами до учасників ринку імовірність задоволення судом позову у повному обсязі не перевищує 10%, але часткове задоволення вимог позивача в обсязі на рівні 40% від заявлених вимог достатньо високе. Тому Компанія, передбачаючи імовірні збитки від задоволення вимог позивача, створила резерв у сумі 1 092 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 року для виплат за рішенням суду (станом на 31 грудня 2022 року у сумі 864 тисячі гривень) (Примітка 20).

**Зобов'язання по капітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року Компанія не мала суттєвих зобов'язань щодо капітальних витрат.

### 33. 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Фінансові активи</b>				
Торгова дебіторська заборгованість	984 866	778 879	984 866	778 879
Інша дебіторська заборгованість	7 355	5 688	7 355	5 688
Поточні фінансові інвестиції	310 955	-	310 955	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 794	186 831	60 794	186 831
<b>Всього</b>	<b>1 363 970</b>	<b>971 398</b>	<b>1 363 970</b>	<b>971 398</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
у тисячах українських гривень

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання з оренди	6 451	2 324	6 451	2 324
Короткострокові кредити банків	13	359 023	13	359 023
Торгова кредиторська заборгованість	358 098	78 355	358 098	78 355
Інша кредиторська заборгованість	1 677 049	1 110 134	1 677 049	1 110 134
<b>Всього</b>	<b>2 041 611</b>	<b>1 549 836</b>	<b>2 041 611</b>	<b>1 549 836</b>

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

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

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати ("Рівень 3" в ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії "Рівень 2").

#### **34. Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

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

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

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

**Ризик ліквідності.** Задачею Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов позик, наданих кредиторами. Компанія проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*у тисячах українських гривень*

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

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2023 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	6 451	3 342	4 789
Короткострокові кредити банків	13	13	-
Торгова кредиторська заборгованість	358 098	358 098	-
Інша кредиторська заборгованість	1 677 049	1 677 049	-
<b>Всього</b>	<b>2 041 611</b>	<b>2 038 502</b>	<b>4 789</b>

Станом на 31 грудня 2022 року:

	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	-
<b>Всього</b>	<b>1 700 477</b>	<b>1 700 314</b>	<b>358</b>

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

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 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
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>	<b>963 260</b>	<b>7 982</b>	<b>156</b>	<b>971 398</b>
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)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>	<b>(1 627 062)</b>	<b>(71 807)</b>	<b>(1 608)</b>	<b>(1 700 477)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>(663 802)</b>	<b>(63 825)</b>	<b>(1 452)</b>	<b>(729 079)</b>

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

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

Валюта	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Збільшення / (зменшення) валютного курсу	Вплив на чистий прибуток або збиток та капітал	Збільшення / (зменшення) валютного курсу	Вплив на чистий прибуток або збиток та капітал
Долари США	+5%	(1 615)	+5%	(3 191)
Долари США	(5%)	1 615	(5%)	3 191
Євро	+5%	(1 309)	+5%	(73)
Євро	(5%)	1 309	(5%)	73

**Кредитний ризик.** Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 13), 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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МТІ»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*у тисячах українських гривень*

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торгова дебіторська заборгованість	984 866	778 879
Інша дебіторська заборгованість	7 355	5 688
Поточні фінансові інвестиції	310 955	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 794	186 831
<b>Всього</b>	<b>1 363 970</b>	<b>971 398</b>

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

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

Протягом 2023 року та 2022 року Компанія залучала позикові кошти. Процентні ставки, під які Компанія залучала позикові кошти, розкрито у Примітці 16.

У 2023 році та 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові кредити банків	13	359 023
Зобов'язання з оренди	6 451	2 324
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 035 147	1 188 489
Грошові кошти та їх еквіваленти	(60 794)	(186 831)
<b>Скоригована сума кредитних зобов'язань</b>	<b>1 980 817</b>	<b>1 363 005</b>
<b>Всього власного капіталу учасників</b>	<b>912 435</b>	<b>1 188 185</b>
<b>Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань</b>	<b>46%</b>	<b>87%</b>



### **35. Події після звітної дати**

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося будь-яких подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність. Разом з тим, негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації продовжився, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено до 11 серпня 2024 року.