



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

2021

СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "ЛОГІСТИК ЮНІОН"

ТОВ "Логістик Юніон" виконує комплексне обслуговування в сфері складської логістики. Компанія є складським оператором, що надає послуги з складської обробки та зберігання товару мультітемпературних груп (від +2 С і вище).



Розподільчі центри знаходяться під управлінням Компанії "Логістик Юніон", і здійснюють централізовану складську обробку товарних потоків на території України.



Компанія має одну з найбільших в Україні логістичну інфраструктуру, до якої входять 9 розподільних центрів, з яких - 7 мультітемпературних розподільних центрів класу "А".

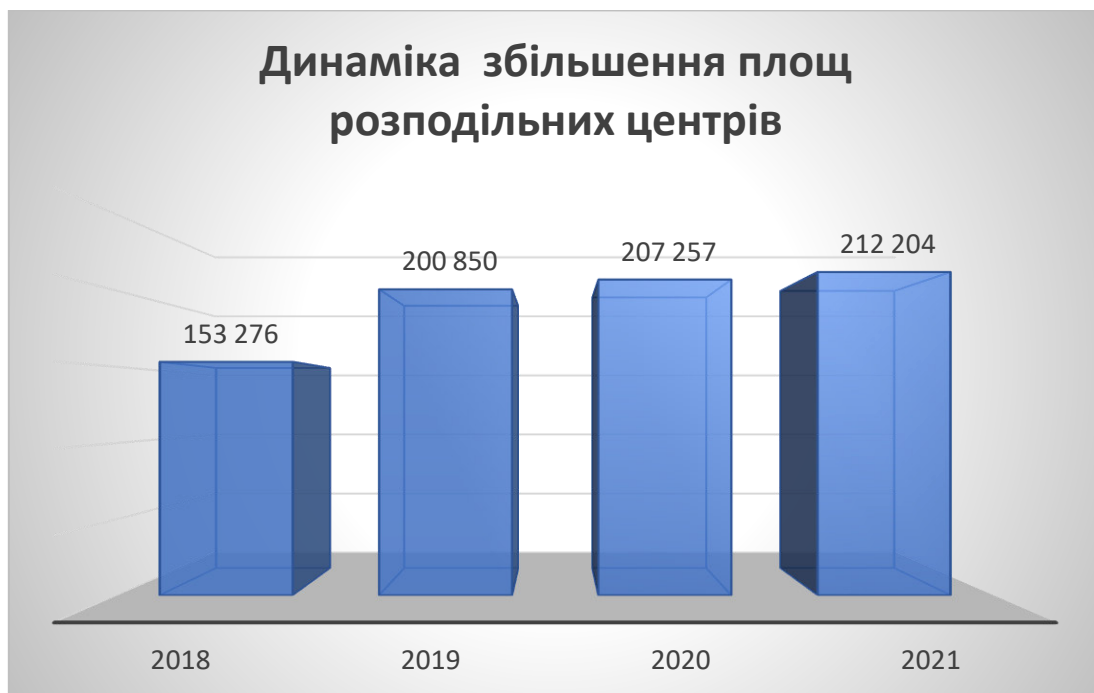


Складська інфраструктура передбачає цілодобове здійснення планування, організацію та облік руху товарних потоків на території Центральної, Східної, Південної та Західної України.

Розподільчі центри розташовані в Дніпропетровській, Київській, Одеській, Харківській, Херсонській областях і в містах Дніпро та Львів.

У Харківській області закрито два орендовані об'єкти та відкрито власний розподільчий центр.

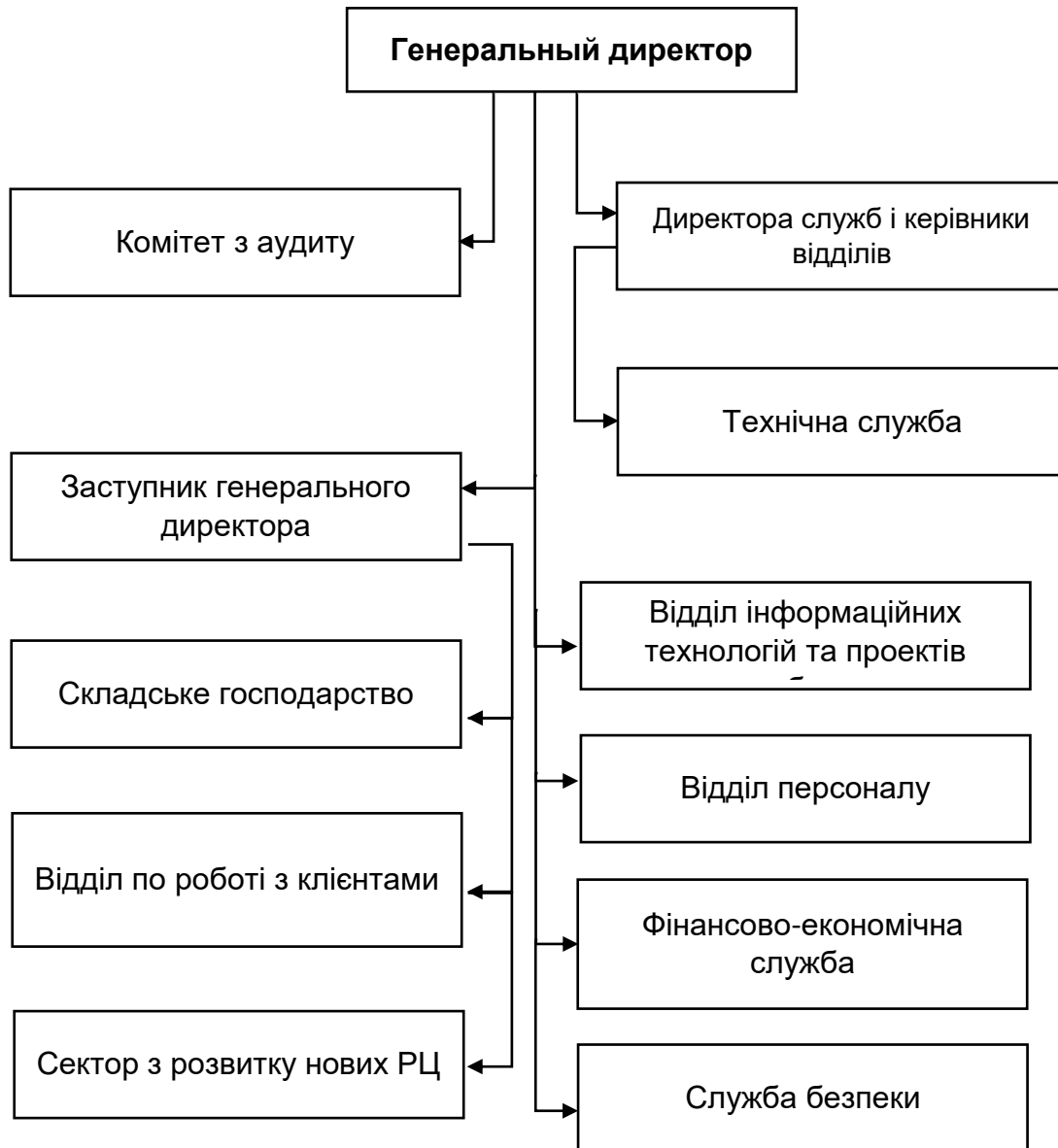
Загальна площа 9 розподільних центрів на кінець 2021 року дорівнює **212 204 кв. метрів.**



ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА КОМПАНІЇ

Принцип формування організаційної структури ТОВ "Логістик Юніон" – розподіл та закріплення функцій управління по підрозділах (службах) апарату управління, що забезпечує ефективний розвиток компанії.

Організаційна структура ТОВ «Логістик Юніон»



ПРИНЦИПИ РОБОТИ ТОВ "ЛОГІСТИК ЮНІОН"

- Координація всіх процесів руху та зберігання товарів, задоволення вимог замовника до якості та своєчасності поставок;
- Адаптація комерційного, фізичного розподілу товарних запасів до постійно мінливих вимог ринку і в першу чергу до запитів споживачів;
- Забезпечення своєчасної доставки товарів замовнику в необхідній кількості, в обумовлені терміни, з мінімальними витратами і без шкоди для якості

ДИНАМІКА РОЗВИТКУ

За 2017-2021 роки Компанія взяла в управління нові розподільчі центри у Київській області, Одеській області і в м. Львів. У 2021 році посилилася присутність у Харківському регіоні за рахунок відкриття єдиного Розподільчого центру класу "А", з сучасним обладнанням та припинення роботи на двох менш сучасних розподільчих центрів в даному регіоні. У 2022 році планується відкриття Розподільчого центру в м. Хмельницькій.



ПЕРЕРАХОВАНО ПОДАТКІВ ДО БЮДЖЕТУ

Протягом 2021 року Компанія перерахувала на користь держави, у вигляді податків та зборів **1 932 797 тисяч гривень** (у 2020 році – **1 541 974 тисяч гривень**).

ДИНАМІКА ЗРОСТАННЯ ПРОДУКЦІЇ ЩО ВІДВАНТАЖУЄТЬСЯ

Вантажообіг складу - це обсяг відвантаженого товару зі складу в натуральному обчисленні за певний календарний період.



Товарообіг розподільчих центрів Компанії складає більше 9 077 тон на добу.

УПРАВЛІННЯ СКЛАДАМИ

Управління складами здійснюють за допомогою системи WMS (Warehouse Management System). Ця система управління складом, забезпечує комплексне вирішення завдань автоматизації управління складськими процесами, та використовується світовими лідерами ринку логістики і ритейлу.

Використання систем WMS дозволяє знизити вартість внутришньоскладської обробки товару та його доставки, підвищити контроль над виконанням складських операцій, обмежити вплив людського фактору на процеси складської логістики.

Автоматизовані системи експлуатуються без збоїв та аварійних зупинок, за рахунок реалізації заходів для забезпечення безперебійної роботи автоматизованих систем підприємства (WMS).

У 2021 році завершено перехід з версії Manhattan Scale 2010 на версію Manhattan Scale 2018. Виконана реструктуризація серверної середовища, реалізована система кластерного типу, що забезпечує максимальну доступність WMS для кінцевих користувачів.

ЛІКВІДНІСТЬ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Портфель ліквідності Компанії включає грошові кошти та їх еквіваленти, а також видану фінансову допомогу. Згідно з оцінками керівництва грошові кошти, банківські депозити і видана фінансова допомога мають бути переведені в грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію по ліквідності і регулярно проводить тестування з ліквідності при різних сценаріях, що охоплюють стандартні та складні ринкові умови.

СТРУКТУРА ДОХОДІВ КОМПАНІЇ ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОСТІ КОМПАНІЇ. СЕРТИФІКАЦІЯ

ТОВ "Логістик Юніон" запровадило систему управління безпечністю харчових продуктів (НАССР).

Розподільчі центри, що знаходяться під управлінням ТОВ «Логістик Юніон», успішно пройшли сертифікаційний аудит, що проводився міжнародною компанією з сертифікації "Quality Austria" GmbH і отримали сертифікати відповідності системи харчової безпеки за ISO 22000:2005.

КАДРОВА ПОЛІТИКА КОМПАНІЇ

Чисельність персоналу ТОВ "Логістик Юніон" наприкінці 2021 року досягла **6 116 осіб.**

Керівництво підприємства зацікавлене в постійному розвитку своїх співробітників для виконання стратегічних планів підприємства та вирішення завдань більш високого управлінського рівня.

Для співробітників підприємства передбачені такі види навчання:

- проведення внутрішньо корпоративних тренінгів зовнішніми провайдерами;
- проведення внутрішньо корпоративних тренінгів внутрішнім тренерським / викладацьким складом;
- проведення внутрішньо корпоративних семінарів співробітниками 3-5 рівня управління;
- проведення навчання шляхом використання електронних засобів навчання із використанням відео - і текстових матеріалів.

На підприємстві діє система мотивації, преміювання персоналу, затвердженої "Положенням про оплату праці" та "Положенням про преміювання".

Співробітникам підприємства виплачуються:

- Посадовий оклад, надбавки і доплати, які передбачені чинним законодавством;
- За результатами роботи співробітникам підприємства можуть виплачуватися щомісячні премії.

Також для співробітників підприємства діє система мотиваційних заохочень, які не мають постійного характеру, наприклад, премія за інновації.

МІСІЯ КОМПАНІЇ

Націленість на результат, розвиток професійних якостей, дотримання корпоративних норм і високий рівень відповідальності кожного співробітника роблять можливим досягнення Місії підприємства:

- Виконання замовлень замовників з комплектації товаром у повному обсязі та їх своєчасне відвантаження за оптимальною вартістю.
- Забезпечення якісного зберігання та розподілу продуктів харчування і непродовольчих товарів першої необхідності для замовників логістичних послуг;
- Гарантування якості всього, що зберігається на логістичних центрах за рахунок використання високоефективних технологій та етичного ведення логістичного бізнесу.

СТРАТЕГІЧНЕ ПЛАНУВАННЯ НА 2022 РІК

В 2022 р. ТОВ "Логістик Юніон" планує провести експерименти зі складських процесів, що в перспективі дадуть змогу більш продуктивно використовувати складські площі розподільчих центрів:

1. Реалізація проекту переходу на пулінгову тару;
2. Впровадження транзитної схеми доставки товару;
3. Проведення експерименту з переміщення складу «Промислова група» на РЦ Одеса з метою обробки та доставки товару за принципом «Тимчасовий Асортимент».

Всі ці заходи дають можливість підвищення ефективності складських процесів і продуктивності праці за рахунок впровадження передових технологій обробки продукції.

ВИСНОВОК

Попит на послуги логістичних центрів зростає з кожним роком, а значить є хороший стимул для розвитку галузі. Управління складською логістикою не можна недооцінювати - це дуже кропітка праця, що вимагає постійної уваги.

Підвищення продуктивності за рахунок впровадження нових технологій в обробці та зберіганні товару, нових інноваційних проектів дадуть Компанії можливість досягнути світових стандартів складської логістики у недалекому майбутньому.

14 квітня 2023 року

Від імені керівництва:

Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ
«Логістик Юніон»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ
«Логістик Юніон»

***Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЛОГІСТИК ЮНІОН»***

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

31 грудня 2021 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора.....	2
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.....	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод.....	5
Звіт про зміни у власному капіталі.....	6
1 Загальні відомості про ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» і його діяльність.....	7
2 Умови, в яких працює Компанія.....	7
3 Основні положення облікової політики.....	8
4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	17
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку.....	19
6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	20
7 Основні засоби.....	22
8 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість.....	23
9 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	24
10 Власний капітал.....	25
11 Оренда.....	25
12 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	26
13 Дохід від звичайної діяльності.....	26
14 Витрати за видами.....	26
15 Податок на прибуток.....	27
16 Умовні та інші зобов'язання.....	27
17 Управління фінансовими ризиками.....	28
18 Управління капіталом.....	32
19 Розкриття інформації про справедливую вартість.....	32
20 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	32
21 Події після звітної дати.....	32



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Логістик Юніон"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Логістик Юніон" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 14 квітня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

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

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, 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.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до фінансової звітності. З метою обліку активів з права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Компанія застосовує професійне судження щодо визначення строку оренди та ставки дисконтування.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу з права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення та продовження оренди. Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали оцінку облікової політики та методології Компанії щодо визначення строку оренди та ставки дисконтування.

Ми перевірили, чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 16.

Ми провели вибіркове тестування договорів оренди та проаналізували умови продовження, дострокового розірвання договорів та коректність врахування цих умов при визначенні строку оренди.

Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо строку оренди шляхом бек-тестування на предмет існування випадків подовження та/або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Компанії в цілому.

Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо використовуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо ринкових процентних ставок за позиками, наданими на придбання аналогічних активів на аналогічних умовах та оцінки необхідності їх коригування на різницю між кредитним ризиком Компанії та середнім кредитним ризиком, закладеним у ці ринкові процентні ставки.

Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Компанії, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому

визнанні та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4 до фінансової звітності.

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 Комітету з аудиту за фінансову звітність

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників від 27 грудня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Загальних зборів учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає три роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна



14 квітня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

**Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
станом на 31 грудня 2021 року**

Стаття	Примітки	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	1 069 676	1 141 578
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		1 607	2 232
Відстрочені податкові активи	15	2 450	2 431
Інші непоточні фінансові активи		10	10
Загальна сума непоточних активів		1 073 743	1 146 251
Поточні активи			
Поточні запаси		20 143	15 644
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	3 259 493	3 031 463
Інші поточні нефінансові активи		4 139	9 221
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	111 842	82 708
Загальна сума поточних активів		3 395 617	3 139 036
Загальна сума активів		4 469 360	4 285 287
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	11 941	11 941
Нерозподілений прибуток		2 627 157	2 953 005
Загальна сума власного капіталу		2 639 098	2 964 946
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	684 111	757 545
Загальна сума непоточних зобов'язань		684 111	757 545
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		41 476	40 969
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	12	717 329	222 408
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		136 260	99 408
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	213 906	171 861
Інші поточні нефінансові зобов'язання		37 180	28 150
Загальна сума поточних зобов'язань		1 146 151	562 796
Загальна сума зобов'язань		1 830 262	1 320 341
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		4 469 360	4 285 287

*На 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» 14 квітня 2023 року.

Семенцов О. М.
Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
У тисячах українських гривень

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2021 рік

Стаття	Примітки	2021 р.	2020 р.
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	13	5 075 628	4 207 853
Собівартість реалізації	14	(2 130 902)	(1 905 027)
Валовий прибуток		2 944 726	2 302 826
Інші доходи		67 768	11 467
Адміністративні витрати	14	(204 150)	(139 423)
Інша витрата		(7 029)	(4 144)
Інші прибутки (збитки)		(4 637)	(1 578)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		2 796 678	2 169 148
Фінансові доходи		4 591	17 688
Фінансові витрати		(147 644)	(86 933)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		(1 353)	(704)
Прибуток (збиток) до оподаткування		2 652 272	2 099 199
Податкові доходи (витрати)	15	(477 520)	(377 861)
Прибуток (збиток)		2 174 752	1 721 338
Загальна сума сукупного доходу		2 174 752	1 721 338

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» 14 квітня 2023 року.

Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
 У тисячах українських гривень

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2021 рік

Стаття	Примітки	2021 р.	2020 р.
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		6 003 889	5 020 714
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		76 140	11 832
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(499 288)	(352 855)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(1 600 104)	(1 186 847)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(956 915)	(929 623)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		3 023 722	2 563 221
Повернення податків на прибуток (сплата)		(440 759)	(361 175)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		2 582 963	2 202 046
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		-	1
Надходження від продажу основних засобів		564	74
Придбання основних засобів		(97 054)	(55 707)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(3 001 002)	(2 337 440)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		2 876 680	643 980
Проценти отримані		4 591	6 239
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(216 221)	(1 742 853)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями **	11	(387 829)	(381 137)
Дивіденди сплачені	10	(1 949 779)	(40 114)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(2 337 608)	(421 251)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		29 134	37 942
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	9	82 708	44 766
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	9	111 842	82 708

* За 2021 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачаннями на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 103 033 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 223 346 тисячі українських гривень), витрачаннями на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 850 712 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 703 113 тисяч українських гривень), іншими витрачаннями – 3 170 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 3 164 тисяч українських гривень).

** За 2021 рік в рядку «Виплати за орендними зобов'язаннями» представлені виплати на оплату зобов'язань з оренди – 240 185 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 294 204 тисяч українських гривень) та виплата процентів за орендними зобов'язаннями – 147 644 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 86 933 тисяч українських гривень).

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» 14 квітня 2023 року.

Семенцов О.М.
 Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»

Щукина О. Я.,
 Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Звіт про зміни у власному капіталі

У тисячах українських гривень

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2021 рік

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду	11 941	11 941	2 953 005	1 231 667	2 964 946	1 243 608
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	2 174 752	1 721 338	2 174 752	1 721 338
Сукупний дохід	-	-	2 174 752	1 721 338	2 174 752	1 721 338
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	(2 500 600)	-	(2 500 600)	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(325 848)	1 721 338	(325 848)	1 721 338
Власний капітал на кінець періоду	11 941	11 941	2 627 157	2 953 005	2 639 098	2 964 946

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» 14 квітня 2023 року.

Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»



Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»

1 Загальні відомості про ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» і його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився на вказану дату, для ТОВ «Логістик Юніон» (далі – «Компанія»).

Компанія була зареєстрована та веде свою діяльність на території України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю та була заснована відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Scady Holdings Limited та Sonato Holdings Limited. На 31 грудня 2021 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пані Карачун І.М. (на 31 грудня 2020 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пан Карачун І.В. та пані Карачун І.М.).

Основним видом діяльності Компанії є складське господарство. Компанія виконує комплексне обслуговування переважно торговельної мережі «АТБ» у сфері складської логістики та у 2021 році оперувала 9 розподільчими центрами (у 2020 році – 10 розподільчими центрами).

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності. Юридична адреса Компанії та фактична адреса офісу: комплекс будівель та споруд, будинок 8, оф.229, Дніпровський район, Дніпропетровська обл., 52005.

Валюта подання звітності. Якщо не вказано інше, всі суми наведені в українських гривнях з округленням до тисяч.

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з поступового підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження (починаючи з 6,0% у червні 2020 року до 25,0% у червні 2022 року).

Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-травня 2022 року активні бойові дії та ракетні удари по містах України призвели до загибелі та поранення десятків тисяч мирних жителів та військових, руйнування великої кількості об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, призупинення роботи всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення, пошкодження значної кількості транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах (основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення).

За даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада Директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України утримує облікову ставку незмінною на рівні 10%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу. Була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан, банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2%;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

За таких обставин Компанія продовжує свою діяльність по наданню логістичних послуг. Усі зобов'язання перед клієнтами та бюджетом виконуються, порушення бізнес-процесів не відбувається. Управлінський персонал вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії

3 Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ця фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

В ході підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ, були застосовані певні суттєві бухгалтерські оцінки та професійні судження керівництва у процесі застосування облікової політики Компанії. Області, що характеризувалися підвищеною складністю або більшою мірою потребували суджень, а також області, в яких припущення та розрахунки стали суттєвими для фінансової звітності, описані у Примітці 4.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. (Примітка 4)

Функціональна валюта і валюта подання. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання фінансової інформації є національна валюта України – українська гривня.

Операції та розрахунки. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції та на звітну дату.

На 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс, використаний для переоцінки залишків на рахунках в іноземній валюті, становив 27,28 грн. за 1 дол. США (на 31 грудня 2020 – 28,27 грн.), 30,92 грн. за 1 євро (на 31 грудня 2020 року – 34,74 грн).

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 на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як Інші доходи або Інша витрата. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

Основні засоби. Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Подальші витрати відображаються у балансовій вартості активу або визнаються в якості окремого активу відповідним чином лише у тому випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а вартість активу можна достовірно оцінити. Витрати на поточний ремонт та щоденне технічне обслуговування відносяться на витрати періоду. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються з одночасним списанням вартості частин, які підлягають заміні.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо виявлено будь-яку таку ознаку, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або цінності його використання.

Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування; збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулих звітних періодах, відновлюється, якщо відбулася зміна бухгалтерських оцінок, використаних для визначення цінності використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю і відображається у прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

Категорії основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	10-15 років
Машини та обладнання	2-12 років
Покращення орендованого майна	Протягом строку їх корисного використання чи строку оренди, якщо він коротший
Інші основні засоби	1-5 років

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Активи з права користування. Компанія орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія визнає (а) активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю; та (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з використанням методу ефективної процентної ставки.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 3 років, але можуть також мати опцію продовження. Компанія має пріоритетне право у разі продовження договорів оренди. Компанія має договори, умови яких передбачають право на дострокове розторгнення договорів оренди активів з права користування за узгодженням сторін без застосування штрафних санкцій, та договори, умови яких передбачають застосування штрафних санкцій у разі відмови від використання опції продовження.

Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди активів з права користування, описані у Примітці 4.

Активи з права користування зазвичай амортизуються протягом коротшого зі строків – строку корисного використання активу чи строку оренди з використанням прямолінійного методу.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанією достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону.

Опціони на продовження оренди передбачені у низці договорів оренди об'єктів нерухомості Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Опціони на продовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено. В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень орендаря – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання подібного активу. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо ставки дисконтування, описані у Примітці 4.

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Інших непоточних фінансових зобов'язань» або «Інших поточних фінансових зобов'язань», відповідно.

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

Нематеріальні активи за винятком гудвілу. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін корисного використання і, в основному, включають програмне забезпечення, ліцензії та сертифікати на його використання. До складу нематеріальних активів включені витрати, понесені з метою придбання або створення нематеріальних активів. Придбані ліцензії та сертифікати на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в сумі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Амортизація. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

У разі знецінення, балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з двох величин: цінності їх використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Знецінення нефінансових активів. Основні засоби і нематеріальні активи, які підлягають амортизації, тестуються на предмет знецінення у тих випадках, коли мають місце будь-які події чи зміни обставин, які свідчать про те, що їх балансова вартість не може бути відшкодована. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування являє собою справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття або цінність його використання, залежно від того, яка з цих сум більше.

Для визначення величини знецінення активи об'єднуються у найменші ідентифіковані групи активів, які генерують надходження грошових коштів, значною мірою незалежно від надходження грошових коштів від інших активів або груп активів (одиниці, які генерують грошові потоки)- Знецінення нефінансових активів, відображене у минулих періодах, аналізується з точки зору можливого відновлення на кожну звітну дату. Зобов'язання, які безпосередньо пов'язані з групою, що вибуває, та які передаються при вибутті, підлягають рекласифікації та відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні окремим рядком.

Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж актива чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку.

Активний ринок - ринок, на якому операції з активами та зобов'язаннями здійснюються в достатній кількості і обсязі для надання інформації про ціни на безперервній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, які обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування окремого активу чи зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний добовий обсяг торгів на ринку не є достатнім для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, які наявні у Компанії, а розміщення заяв на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, які здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати за угодою – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати за угодою включають винагороду та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати за угодою не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні.

Метод ефективного відсотка - метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідній період. **Ефективна ставка відсотка** - ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Ефективна ставка відсотка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для цього інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

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

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, являють собою фінансові інструменти, утримувані для отримання договірних грошових потоків, за умови, що ці грошові потоки включають виключно виплати основної суми боргу та процентів. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-які прибутки або збитки, що виникають при припиненні визнання, відображаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбулося припинення визнання фінансового активу.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу, являють собою фінансові інструменти, які утримуються для отримання договірних грошових потоків і для продажу, коли грошові потоки включають виключно виплати основного боргу і процентів. Зміни балансової вартості відображаються в іншому сукупному доході, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків або збитків від курсових різниць, які визнаються у складі прибутку чи збитку. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, рекласифікується з капіталу у прибуток чи збиток. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, являють собою фінансові інструменти, які не відповідають критеріям класифікації у категорії фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток щодо таких активів визнається у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат у тому періоді, в якому він виник.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 20

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів і свідчать про спроможність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до умов договорів щодо оцінюваних активів.

Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

- поточна;
- прострочена на термін менше 30 днів;
- прострочена на термін від 30 до 90 днів;
- прострочена на термін від 91 дня.

У ході оцінки Компанія орієнтується на зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків.

Щоб виконати таку оцінку, Компанія порівнює ризик настання дефолту по фінансовому інструменту на звітну дату з ризиком настання дефолту по фінансовому інструменту на момент первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструмента як співвідношення безнадійної заборгованості до відповідних балансів заборгованості та усереднені на основі економічної динаміки за попередні 12 місяців.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

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

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна виду процентної ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Інша поточна дебіторська заборгованість включає а) фінансову допомогу видану, б) іншу фінансову заборгованість.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Заборгованість за позиками наданими. Позики надані відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Іншої поточної дебіторської заборгованості» і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

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

Податок на додану вартість. В Україні в 2021 році ПДВ стягується за чотирма ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг; 7% застосовується у разі поставок на митній території України та/чи ввезення на митну територію України медичних виробів та інших законодавчо визнаних виробів та послуг; 14% застосовується для операцій з імпорту та постачання на території України сільськогосподарської продукції по окремим УКТ ЗЕД.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка Компанії оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Компанією.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів/послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності із вимогами діючого законодавства та по правилу першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України - дата складення Компанією податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

Поточні запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При вибутті оцінка запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на збут.

Передоплати. Передоплати видані відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових активів» за фактичними витратами за вирахуванням резерву під знецінення та ПДВ. Передоплати видані відносяться до категорії довгострокові, якщо товари чи послуги, за які було видано передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати видані стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Суми передоплат виданих за придбання активів включаються до його балансової вартості у момент отримання Компанією контролю над цими активами та за наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ними, будуть отримані Компанією. Якщо існує ознака того, що активи, товари чи послуги, за які були видані передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплат виданих підлягає списанню, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Передоплати отримані обліковуються за первісно отриманими сумами, за вирахуванням ПДВ, відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

Дивіденди. Заборгованість за дивідендами відображається у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість» та вираховується з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про дивіденди, оголошені після звітної дати, але до дати ухвалення фінансової інформації, розкривається як події після закінчення звітного періоду.

Розподіл прибутку та його інші витрачання здійснюються на основі бухгалтерської звітності, підготовленої відповідно до вимог українського законодавства. Відповідно до вимог українського законодавства розподіл прибутку здійснюється на основі чистого прибутку поточного року або нерозподіленого прибутку минулих років за бухгалтерською звітністю, підготовленою відповідно до вимог українського законодавства.

Власний капітал. На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі. Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія зобов'язана протягом одного року з дня, коли вона дізналася чи мала дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

Сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначається на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю». Зобов'язання Компанії такі як Статутний капітал та нерозподілений прибуток відповідають критеріям, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних забезпечень» і являють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним строком виконання або сумою. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок будь-якої минулої події має існуючі (юридичні або договірні) зобов'язання, для врегулювання яких із великим ступенем імовірності потребуватиметься вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити у грошовому виразі з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язання, з використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Винагороди працівникам. Компанія платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати в міру його нарахування. Зарплата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні, а також преміальні нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія не має будь-яких правових зобов'язань або зобов'язань, що впливають з усталеної ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Компанія одержує доходи, головним чином, від надання послуг складської логістики. Доходи від таких послуг вважаються виконанням окремого зобов'язання і визнаються протягом періоду надання таких послуг, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди від послуг. Компанія надає послуги з фіксованими сумами винагороди. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому надані відповідні послуги. Доходи від звичайної діяльності визнаються на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

Доходи від звичайної діяльності оцінюються на основі компенсації, на яку Компанія передбачає отримати право за договором із клієнтом. Компанія визнає доходи від звичайної діяльності, коли вона передає контроль над продуктом чи послугою клієнту.

Якщо договори передбачають декілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу. У Компанії відсутня змінна компенсація.

Компоненти фінансування. Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року, отже, договори Компанії не містять істотного компоненту фінансування. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Стандартні строки оплати становлять до 30 днів.

Витрати. Витрати відображаються у фінансовій звітності за методом нарахування - визнаються в момент їх виникнення, незалежно від отримання первинних документів чи сплати грошових коштів.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

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

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

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Компанії.

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. На підставі пропозиції Ради національної безпеки та оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Указом Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 р. в Україні було введено воєнний стан з 24 лютого 2022 р. строком на 30 діб. В подальшому його було неодноразово подовжено Указами Президента України і на дату випуску цієї звітності воєнний стан діє до 20 травня 2023 року.

Компанія продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на забезпечення безперебійного надання послуг у галузі складської логістики з урахуванням подальшого розвитку мережі супермаркетів основного клієнта Компанії – ТОВ «АТБ-маркет».

Війна завдала шкоди Компанії. Так, на 31 грудня 2021 р. логістична мережа Компанії нараховувала 9 розподільчих центрів в Дніпропетровській, Київській, Одеській, Харківській, Херсонській областях і в містах Дніпро та Львів. Компанія була вимушена припинити діяльність наступних розподільчих центрів у зв'язку з втратою контролю над цими об'єктами:

- одного розподільчого центру у м. Олешки, який розташовано на тимчасово окупованій території;
- одного розподільчого центру у с. Красилівка, який зруйновано під час обстрілів цивільної інфраструктури та мародерства російських військових.

Загальні втрати у вартості активів з права користування, що понесені у зв'язку із припиненням діяльності вказаних розподільчих центрів складають 93 257 тис. грн.

Решта розподільчих центрів продовжує свою роботу в посиленому режимі задля забезпечення безперебійного комплексного обслуговування в сфері складської логістики клієнтів Компанії.

Компанія зазнала шкоди не лише за активами з права користування, але і за власними необоротними активами та запасами. Збитки Компанії складають 33 557 тис. грн., у тому числі: 28 572 тис. грн складають втрати власних необоротних активів, 4 985 тис. грн – втрати запасів. Крім того, Компанією визнано збиток від знецінення активів, які розташовано на тимчасово окупованій території, на суму 11 533 тис. грн., у тому числі: 9 904 тис. грн складає збиток від знецінення необоротних активів, 1 629 тис. грн – запасів.

Достовірну суму втрати від знецінення активів Компанія зможе оцінити тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів та первинних документів. Незважаючи на втрати, що понесені у зв'язку з бойовими діями, протягом 2022 року доходи Компанії на постійній основі були вище, ніж заплановані.

У поточній ситуації перевагою стала наявність потужних розподільчих центрів у м. Львові, Дніпрі, Одесі. Крім того, були орендовані нові приміщення та відкриті додаткові розподільчі центри. Це дало змогу перерозподілити вантажопотік розподільчих центрів, що припинили свою діяльність, між працюючими розподільчими центрами без шкоди для бізнес-процесів та надання якісних послуг складської логістики.

Попри війну, Компанія реалізовує свої плани, відкриває розподільчі центри. Так, в березні – травні 2022 року було орендовано 3 розподільчі центри у місті Дніпро, Київській та Львівській області. У розподільчих центрах впроваджені всі сучасні технології складської логістики. На даний момент в активній фазі розробки заходи щодо відкриття нового додаткового розподільчого центру у Хмельницькій області.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

На даний момент, Компанія має вигравне становище перед іншими логістичними компаніями, за рахунок:

- Наявності основного крупного клієнта ритейл-компанії АТБ–Маркет (пов'язана сторона), що надає можливість забезпечувати завантаження розподільчих центрів та стабільний ринок збуту логістичних послуг.
- Надання ПП «Транс Логістик» (пов'язана сторона) власного транспорту для постачання продукції на розподільчі центри.
- Наявності розширеної географії розподільчих центрів, яка дозволяє маневрувати поставками товару в залежності від міст їх закупівлі задля найбільш ефективного забезпечення потреб клієнтів Компанії.
- Стійкого фінансового становища і додержання суворої платіжної дисципліни. На поточний момент, узгоджено схему сплати орендодавцям та постачальникам, яка дозволяє повністю сплачувати орендну плату та поточні поставки.
- Організованого офісу в м. Львів для забезпечення безперервності функціонування основних бізнес процесів Компанії.

Нові умови ведення господарської діяльності призвели до вимог внесення постійних змін у бізнес процеси, процедури, регламенти Компанії. А саме:

- Було організовано додаткові резерви критично важливого обладнання за рахунок покупки нового та проведення ревізії поточного парку пристроїв.
- Було проведено ревізію списаних пристроїв з метою створення додаткового резерву запчастин.
- Було впроваджено диверсифікацію постачальників послуг з обслуговування та ремонту обладнання.
- Було організовано додаткові складські приміщення замість втрачених.

Компанія продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями. Кредиторська заборгованість за товари та послуги оплачується на основі чіткого визначення пріоритетів та з врахуванням договірних термінів погашення кредиторської заборгованості.

Компанія не має операцій з компаніями та особами, які перебувають під санкціями.

Компанія забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачуються в повному обсязі.

Провідний управлінський персонал продовжує ефективне управління Компанією, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин. На дату цієї фінансової звітності не було випадків припинення експлуатації ІТ-систем, пов'язаних із припиненням їх підтримки постачальником. Критичні для бізнесу системи або підтримуються самотужки або відмова постачальників від підтримки таких систем не вплине на можливість їхньої подальшої експлуатації протягом тривалого часу. З початку військових дій не було жодних інцидентів, пов'язаних з кібербезпекою.

Керівництво Компанії підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків Компанії на наступні 12 місяців на основі наступних припущень:

- прогнозу вантажообігу, з урахуванням динаміки зростання мережі магазинів, яка є основним клієнтом Компанії;
- збереження структури споживання Компанією ресурсів на рівні 2022 року та на підставі цін на 4 кв. 2022 р.;
- збереження показників співвідношення витрат до вантажообігу на рівні аналогічних періодів 2022 року.

Незважаючи на те, що фінансові показники Компанії були стабільними у 2021 році, а більшість її активів не постраждала від війни, військові дії, що відбувалися після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів і втрати майна, машин та обладнання через фізичні втрати внаслідок воєнних дій, або використання для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість, є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Компанію і, таким чином, вважає доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході своєї звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із непов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 6.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для продовження оренди. Періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що договір буде продовжено.

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- Компанія враховує досвід щодо кожного об'єкта нерухомості, щодо якого Компанія має історію пролонгації договору після спливу першого контрактного строку;
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (або відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи;
- У Компанії є визначена та затверджена стратегія діяльності, щодо оренди активів які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і поліпшення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Усі періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди об'єктів нерухомості були відображені у складі зобов'язань з оренди, оскільки Компанія мала достатню впевненість у продовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні), враховуючи фактори зазначені вище.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди, визначається як середньоарифметична процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям¹ у розрізі видів валют і строків погашення»).

Середня ставка додаткових запозичень орендаря на 31 грудня 2021 року склала 15,7% (на 31 грудня 2020 року 16,0%). Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2021 року становив 2.8 роки (на 31 грудня 2020 року – 3.6 роки).

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно ставки додаткових запозичень орендаря. Зважаючи на той факт, що періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди включені до строку оренди, розкриття чутливості балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно строку оренди активів не вважається доцільним.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей.

Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 20. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозних макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020 року	1 січня 2021 року
Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16»	31 березня 2021 року	1 квітня 2021 року

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16» (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, подовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року. Компанія не застосовувала це спрощення.

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014 року	з дати, яка буде встановлена РМСБО
Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3	14 травня 2020 року	1 січня 2022 року
Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41	14 травня 2020 року	1 січня 2022 року
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду)	15 липня 2020 року	1 січня 2023 року
Розкриття інформації про облікову політику – зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ	12 лютого 2021 року	1 січня 2023 року
Визначення бухгалтерських оцінок - зміни МСБО 8	12 лютого 2021 року	1 січня 2023 року
Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією – зміни МСБО 12	7 травня 2021 року	1 січня 2023 року

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

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна зі сторін має можливість контролювати інші сторони або може мати значний вплив на рішення, які вона приймає з питань фінансово-господарської діяльності, або здійснювати над нею спільний контроль. При розгляді взаємовідносин із кожною з можливих пов'язаних сторін до уваги береться економічний зміст таких взаємовідносин, а не лише їхня юридична форма.

Інші зв'язані сторони включають в себе компанії під спільним контролем.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року****6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами наведені нижче:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Інші пов'язані сторони	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020р.
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	3 020 988	2 876 792
Очікувані кредитні збитки, пов'язані з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	13 360	13 599
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	48 194	36 993
Орендні зобов'язання, операції з пов'язаною стороною	898 017	913 935

Станом на 31 грудня 2021 р. у рядку «Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлені короткострокові безпроцентні позики, що видані пов'язаними сторонам – 2 901 654 тисячі українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 2 768 704 тисячі українських гривень, торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін – 119 334 (на 31 грудня 2020 р. – 108 088 тисяч гривень).

Інформація про заборгованість за дивідендами перед учасниками станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року розкрита у Примітці 10.

Далі наведені операції з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Інші пов'язані сторони	
	За звітний період	За попередній період
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	116 178	274 829
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	2 283 891	2 120 898
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	149 000	824 794
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	146 374	82 577
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	239	(485)

За 2021 рік у рядку «Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами» представлені отримані штрафи, пені, неустойки – 20 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 0 тисяч українських гривень), дохід від реалізації послуг – 2 283 871 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 2 120 898 тисяч українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною» представлене придбання активу з права користування – 149 000 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 824 794 тисяча українських гривень),

Винагорода провідному управлінському персоналу.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу та витрати на державне пенсійне соціальне забезпечення у 2021 році склали 5 173 тисяч українських гривень (у 2020 році – 4 837 тисяч українських гривень) та 239 тисяч українських гривень (у 2020 році - 191 тисяч українських гривень), відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах українських гривень	Будівлі		Машини		Незавершені капітальні вкладення		Інші основні засоби		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Валова балансова вартість	1 531 194	677 881	436 767	421 083	17 242	3 376	50 920	41 482	2 036 123	1 143 822
Накопичені знос та амортизація	(617 015)	(371 386)	(252 397)	(187 173)	-	-	(25 133)	(22 872)	(894 545)	(581 431)
Балансова вартість	914 179	306 495	184 370	233 910	17 242	3 376	25 787	18 610	1 141 578	562 391
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	162 584	833 389	71 093	11 129	4 053	43 038	3 871	8 688	241 601	896 244
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби	741	19 924	4 579	7 077	(5 936)	(29 172)	616	2 171	-	-
Вибуття, основні засоби	(76 387)	-	(881)	(2 522)	-	-	(8 934)	(1 421)	(86 202)	(3 943)
Знос, основні засоби	(168 219)	(245 629)	(58 058)	(65 224)	-	-	(1 024)	(2 261)	(227 301)	(313 114)
Валова балансова вартість	1 618 132	1 531 194	511 558	436 767	15 359	17 242	46 473	50 920	2 191 522	2 036 123
Накопичені знос та амортизація	(785 234)	(617 015)	(310 455)	(252 397)	-	-	(26 157)	(25 133)	(1 121 846)	(894 545)
Балансова вартість	832 898	914 179	201 103	184 370	15 359	17 242	20 316	25 787	1 069 676	1 141 578

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

7 Основні засоби (продовження)

Активи з права користування включені до категорії «Будівлі» та являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди.

Активи більшою частиною являють собою орендовані у пов'язаних сторін майнові комплекси, що використовуються під розподільчі центри.

Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 11.

Станом на 31 грудня 2021 року у рядку «Балансова вартість» по категорії «Будівлі» балансова вартість активів з права користування – 816 387 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 897 993 тисяч українських гривень) та основних засобів – 16 511 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 16 186 тисяч українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Знос, основні засоби» по категорії «Будівлі» представлена амортизація активів з права користування – 166 234 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 243 452 тисяч українських гривень) та амортизація основних засобів – 1 985 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 2 177 тисяч українських гривень). Амортизація активів з права користування по категорії «Будівлі», що відноситься до активів, що вибули за 2021 рік складає 58 028 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 0 тисяч українських гривень), амортизація основних засобів, що відноситься до активів, що вибули за 2021 рік складає 290 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 0 тисяч українських гривень). Загальна сума амортизації по категорії «Будівлі» за 2021 рік складає 226 537 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 245 629 тисяч українських гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року у рядку «Балансова вартість» по категорії «Машини» складає 201 103 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 184 370 тисяч українських гривень). Балансова вартість основних засобів в категорії «Машини», що не є активами з права користування на 31 грудня 2021 року складає 200 902 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 184 157 тисяч українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Знос, основні засоби» по категорії «Машини» представлена амортизація активів з права користування – 134 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 129 тисяч українських гривень) та амортизація основних засобів – 57 924 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 65 095 тисяч українських гривень).

Амортизація активів з права користування по категорії «Машини», що відноситься до активів, що вибули за 2021 рік складає 0 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 0 тисяч українських гривень), амортизація основних засобів, що відноситься до активів, що вибули за 2021 рік складає 8 383 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 2 516 тисяч українських гривень). Загальна сума амортизації по категорії «Машини» за 2021 рік складає 66 441 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 67 740 тисяч українських гривень).

8 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	365 342	261 258
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 908 120	2 784 070
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(13 969)	(13 865)
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)	3 259 493	3 031 463

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала такі очікувані кредитні збитки:
Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

<i>У тисячах українських гривень</i>	Фінансові інструменти, клас					
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Статті						
Фінансові активи (валова балансова вартість)	365 342	261 258	2 908 120	2 784 070	3 273 462	3 045 328
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,63	0,36	0,40	0,46	0,43	0,45
Фінансові активи (балансова вартість)	363 039	260 307	2 896 454	2 771 156	3 259 493	3 031 463

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

8 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість (продовження)

Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Прострочений статус									
	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	3 259 657	3 031 075	15	-	2 078	1 248	11 712	13 005	3 273 462	3 045 328
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,023	0,006	20,00	-	72,91	54,97	100	100	0,43	0,45
Фінансові активи (балансова вартість)	3 258 918	3 030 900	12	-	563	563	-	-	3 259 493	3 031 463

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах українських гривень	Резерв під кредитні збитки				
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду		951	247	12 914	13 114
Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів		1 354	704	(1 250)	(200)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду		2 305	951	11 664	12 914

Вся торговельна та інша дебіторська заборгованість Компанії деномінована в національній валюті. Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Залишки на рахунках в банках	6	-
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	111 836	82 708
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	111 842	82 708

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів знаходиться у одному банку з кредитним рейтингом В2 згідно оцінкам Міжнародного рейтингового агентства Moody's.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

10 Власний капітал

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Номінальна сума	Частка володіння, %	Номінальна сума	Частка володіння, %
BGV Group Limited	879 876	33,34	988 512	33,34
Scady Holdings Limited	879 611	33,33	988 217	33,33
Sonato Holdings Limited	879 611	33,33	988 217	33,33
Власний капітал на кінець періоду	2 639 098	100,00	2 964 946	100,00

На 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за дивідендами становила 445 313 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 849 тисяч українських гривень). Загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2021 році склали 2 500 600 тисяч українських гривень, 1 949 779 тисяч українських гривень та 102 807 тисяч українських гривень відповідно (загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2020 році склали 0 тисяч українських гривень, 40 114 тисячі українських гривень та 2 111 тисячі українських гривень відповідно).

Усі дивіденди оголошуються в гривні, але можуть бути виплачені на вимогу учасників в іншій валюті за курсом НБУ на дату сплати.

11 Оренда

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Орендні зобов'язання на початок періоду	929 406	314 965
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	213 906	171 861
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	684 111	757 545
Орендні зобов'язання на кінець періоду	898 017	929 406

Поточні зобов'язання за орендою відображаються у складі «Інших поточних фінансових зобов'язань» в звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні. Непоточні орендні зобов'язання включені до складу «Інших непоточних фінансових зобов'язань» в звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні.

Орендовані активи з права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 7, фактично являють собою забезпечення зобов'язань з оренди, оскільки у разі невиконання зобов'язань орендаром права на орендований актив переходять до орендодавця.

Орендовані активи не можуть бути використані і не використовуються Компанією як забезпечення за залученими позиковими коштами.

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	147 644	86 933
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	387 829	381 137
Приріст активів з права користування	149 688	853 206

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті зобов'язань за фінансовою діяльністю представлені у звіті про рух грошових коштів, прямий метод у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

У тисячах українських гривень	Орендні зобов'язання	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	929 406	314 965
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(240 185)	(294 204)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплата відсотків)	(147 644)	(86 933)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	208 796	908 645
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нарахування відсотків)	147 644	86 933
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	898 017	929 406

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

11 Оренда (продовження)

Витрати за договорами короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, щодо яких застосовано звільнення від визнання у 2021 році склали 6 911 тисяч українських гривень (2020 рік: 8 865 тисячі українських гривень).

Компанія застосувала спрощення МСФЗ 16 для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди терміном дії до 12 місяців. Компанія визнає орендні платежі для активів з низькою вартістю, та короткострокових договорів оренди як витрати.

12 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	36 168	25 274
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	88 195	76 030
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	1 13 236	87 391
Інша поточна кредиторська заборгованість	479 730	33 713
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	717 329	222 408

Станом на 31 грудня 2021 р. у рядку «Інша поточна кредиторська заборгованість» представлена кредиторська заборгованість з оренди – 33 307 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 31 845 тисяч українських гривень), кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками 445 313 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 849 тисяч українських гривень), інша поточна кредиторська заборгованість – 1 110 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 1 019 тисячі українських гривень).

13 Дохід від звичайної діяльності

Джерелом доходу від звичайної діяльності є надання послуг на території України. За 2021 рік дохід від звичайної діяльності від реалізації логістичних послуг склав 4 423 884 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 3 466 735 тисяч українських гривень), від послуг зберігання – 651 744 тисячі українських гривень (за 2020 рік 741 118 тисяч українських гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається протягом періоду надання послуг.

14 Витрати за видами

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата	1 318 675	1 154 688
Витрати зносу	298 779	318 718
Внески на соціальне забезпечення	290 239	253 864
Сировина та витратні матеріали використані	116 970	75 844
Комунальні витрати	97 409	66 793
Транспортні витрати	79 552	89 736
Інші витрати	133 428	84 807
Всього	2 335 052	2 044 450
Включені у категорії:		
Собівартість реалізації	2 130 902	1 905 027
Адміністративні витрати	204 150	139 423
Всього операційних витрат	2 335 052	2 044 450

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

15 Податок на прибуток

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

Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку чи збитку за рік, складаються з таких компонентів:

У тисячах українських гривень	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати на сплату податку	477 539	377 931
Відстрочені доходи від повернення податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(19)	(70)
Загальна сума витрат на сплату податку	477 520	377 861

(б) Вивірення податкових витрат та прибутку/збитку, помноженого на ставку оподаткування

Прибуток Компанії за 2021 рік та за 2020 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

У тисячах українських гривень	2021 р.	2020 р.
Обліковий прибуток	2 652 272	2 099 199
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	477 409	377 856
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	111	5
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	477 520	377 861

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче вказаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах українських гривень	Резерв під кредитні збитки	
	31 грудня 2021 р	31 грудня 2020 р
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	2 431	2 361
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	19	70
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	2 450	2 431

У Компанії немає інших тимчасових податкових різниць.

16 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів. Компанія не створювала резерви під судові позови.

Податкове законодавство. Компанія здійснює усі операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. 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 набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

Умовні зобов'язання. Компанія забезпечує клієнтам складську обробку та зберігання товару. У разі псування або втрати товару до Компанії можуть висуватися претензії з боку клієнтів.

16 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

На думку керівництва, Компанія вживає усіх необхідних заходів для запобігання втраті або псуванню товару та, відповідно, виникненню претензій з боку замовників.

Керівництво вважає, що Компанія не має зобов'язань по укладанню договорів, які пов'язані з придбанням нерухомості, а також зобов'язань по капітальних витратах.

17 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків у цілому.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості дебіторської заборгованості та грошових коштів на банківських рахунках, які розкриті у Примітці 8 та Примітці 9.

З метою управління кредитним ризиком керівництво Компанії проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. На 31 грудня 2021 року Компанія мала 5 контрагентів, що були пов'язаними особами, суми залишків дебіторської заборгованості яких становила 2 945 128 українських гривень, або 91 % від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 - 2 876 792 тисяч українських гривень, або 95 % від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2021 року – 100 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені на рахунках в одному банку (на 31 грудня 2020 року – 100 %).

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірностей (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Сума заборгованості на момент дефолту – це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі ризику після закінчення звітного періоду, включаючи погашення основної суми боргу і сплату процентів, та очікуване використання коштів за кредитними зобов'язаннями. Ймовірність дефолту (PD, probability of default) – це оцінка ймовірності настання дефолту протягом певного періоду часу. Збиток у разі дефолту (LGD, loss given default) – це оцінка збитку, що виникає у випадку дефолту. Вона заснована на різниці між договірними грошовими потоками до виплати і потоками, які кредитор очікує отримати. Зазвичай, цей показник виражається у процентах від заборгованості на момент дефолту (EAD, exposure at default). Очікувані збитки дисконтуються до приведеної вартості на кінець звітного періоду. Ставка дисконтування – це ефективна процентна ставка (ЕПС) за фінансовим інструментом або її приблизна величина.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю та за дебіторською заборгованістю за розрахунками із нарахованих доходів, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк інструменту дорівнює залишковому строку дії договору до строку погашення боргових інструментів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо воно має місце. Компанія оцінює збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту, протягом залишкового строку фінансового інструменту. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду або протягом строку дії фінансового інструмента, який залишився, якщо він становить менше року.

Компанія застосовує триетапну модель оцінки очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю. Етап 1 – для фінансового інструмента, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні і за яким не відбулося значного підвищення кредитного ризику після первісного визнання, оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Етап 2 – якщо після первісного визнання виявлено значне підвищення кредитного ризику, фінансовий інструмент переводиться в Етап 2, проте поки що не вважається кредитно-знеціненим.

17 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. Етап 3 – якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переводиться в Етап 3. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. У результаті переведення активу в Етап 3 організація припиняє визнавати процентний дохід на основі валової балансової вартості та під час розрахунку процентного доходу застосовує до балансової вартості ефективну процентну ставку активу за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням ймовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик. Для оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 90 днів;
- боржник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності:
 - боржник припиняє свою діяльність;
 - боржник є неплатоспроможним;
 - боржник порушив фінансову дисципліну;
 - зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Інструмент більше не вважається дефолтним, якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 3 місяців поспіль.

Основні принципи розрахунку параметрів кредитного ризику. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі очікуваного графіку платежів.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків застосовуються два види вірогідності дефолту: вірогідність дефолту протягом 12 місяців та вірогідність дефолту за весь строк. Оцінка 12-місячної вірогідності дефолту ґрунтується на останніх наявних даних про дефолти за минулі періоди та за необхідності коригується з урахуванням прогнозованої інформації. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився, та дорівнює сумі 12-місячних вірогідностей дефолту за весь строк дії інструменту. Для розрахунку ймовірності дефолту за весь строк Компанія використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом.

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Компанія проводить регулярну перевірку своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними збитками по фінансових активах. Таке бек-тестування проводиться як мінімум один раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацювання моделей та припущень

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни обмінного курсу валют.

Валютний ризик. Станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 року залишків валютних коштів немає, тому і відсутній валютний ризик.

Процентний ризик. Компанія наражається на процентний ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки за банківськими депозитами на її фінансовий стан та грошові потоки. Керівництво вважає цей ризик несуттєвим для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Керівництво щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з коштів торгової та іншої кредиторської заборгованості.

17 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Портфель ліквідності Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 9), а також виданої фінансової допомоги (Примітка 8). За оцінкою керівництва, грошові кошти, банківські депозити та видана фінансова допомога можуть бути перетворені на грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію ліквідності та регулярно проводить тестування ліквідності за різних сценаріїв, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

У наведених далі таблицях показаний розподіл зобов'язань за договірними строками, що залишилися до погашення. Суми, розкриті у таблиці, показують договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи загальну суму зобов'язань з оренди активів з права користування. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні оскільки суми у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні базуються на дисконтованих грошових потоках.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

17 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	27 316	54 632	81 939	163 869	327 655	290 797	147 338	80 326	13 525	-	-	1 187 397
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	36 168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 168
Поточні дивіденди до сплати	445 313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	445 313
Інша поточна кредиторська заборгованість	34 417	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 417

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	26 439	51 413	77 120	154 240	292 240	292 222	255 928	114 879	47 866	-	-	1 312 347
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	12 201	13 073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 274
Поточні дивіденди до сплати	849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	849
Інша поточна кредиторська заборгованість	32 864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 864

18 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень дохідності, враховуючи інтереси інших партнерів та підтримуючи оптимальну структуру капіталу, яка дозволяє мінімізувати вартість капіталу. Для підтримки та коригування рівня капіталу Компанія може скоригувати суму дивідендів, яка виплачується учасникам, повернути капітал учасникам або збільшити суму пайових вкладень. Сума капіталу, яким Компанія управляла на 31 грудня 2021 року становила 2 639 098 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року, становила 2 964 946 тисяч українських гривень). Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності. Як правило, ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

19 Розкриття інформації про справедливу вартість

Визначення справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість.

Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

20 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

21 Події після звітної дати

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після цього Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище.

У результаті бойових дій були окуповані окремі райони Київської, Харківської, Чернігівської, Сумської, Миколаївської, Запорізької та Херсонської областей. На даний момент північні регіони України (Київська, Чернігівська, Харківська та Сумська області), а також Миколаївська та частина Херсонської області звільнені українськими збройними силами, тоді як у південно-східній частині України, на дату цієї фінансової звітності, тривають активні військові дії. У той же час Російська Федерація продовжує бомбардувати цивільні об'єкти та об'єкти критичної інфраструктури по всій території України.

Активні бойові дії та тимчасовий контроль частини територій України російською армією призвели до зниження економічних показників, вимушеної міграції мільйонів громадян, припинення або часткового припинення діяльності деяких підприємств. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 4.