



# **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

**ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»**

**2023**

## 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 мультитемпературних груп (від +2 С і вище).



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



Компанія має одну з найбільших в Україні логістичну інфраструктуру, до якої входять 8 власних розподільчих центрів (з яких - 6 мультитемпературних розподільчих центрів класу "А") та 1 орендований (не мультитемпературний).

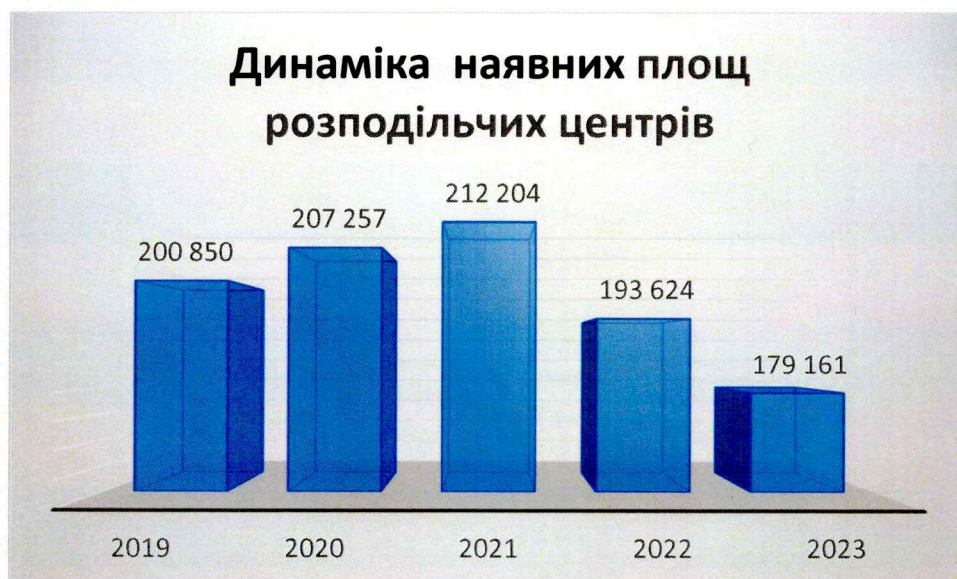
За період агресії РФ зруйновано один мультитемпературний РЦ у Київській області, один мультитемпературний РЦ знаходиться на окупованій території в Херсонській обл.



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, Хмельницькій областях і в містах Дніпро та Львів.

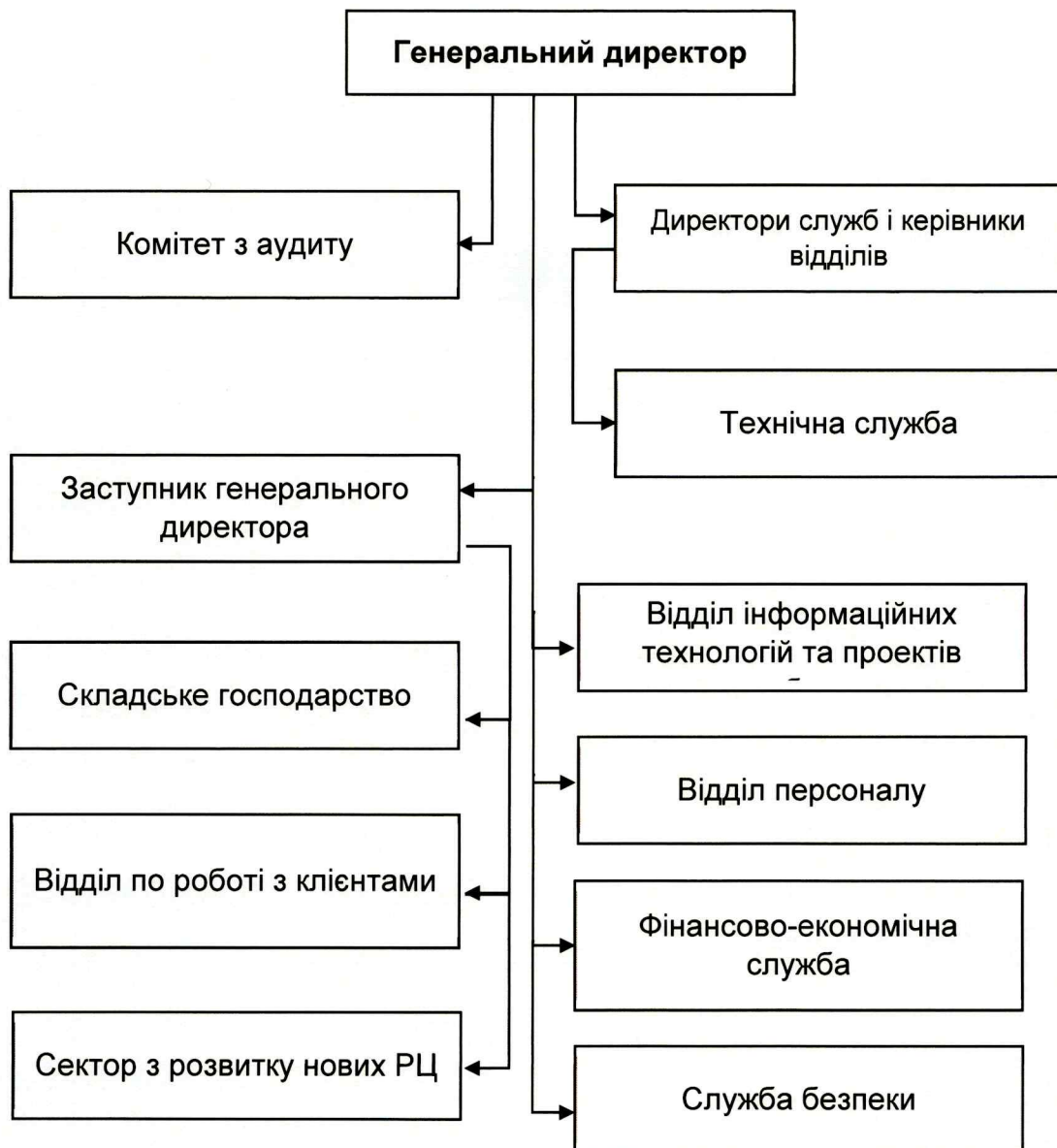
Загальна площа 9 розподільчих центрів на кінець 2023 року дорівнює **179 161 кв. метрів.**



## 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»

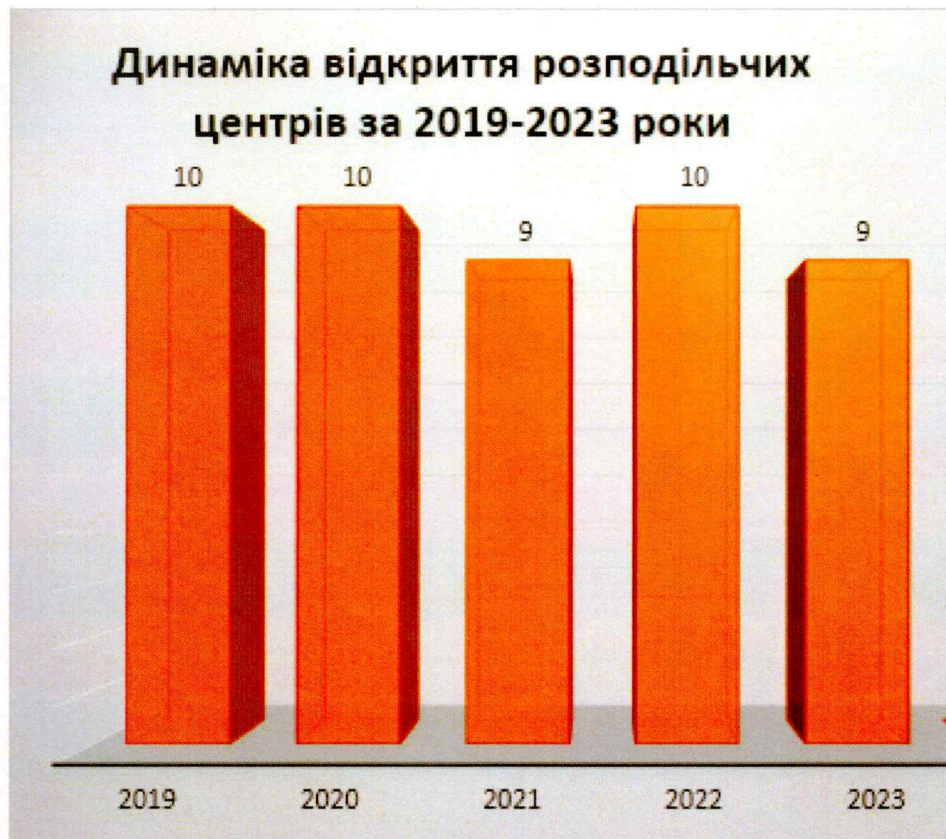


## ПРИНЦИПИ РОБОТИ ТОВ "ЛОГІСТИК ЮНІОН"

- 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 2021-2022 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 2023 році частково відкритий Розподільчий центр в м. Хмельницький.

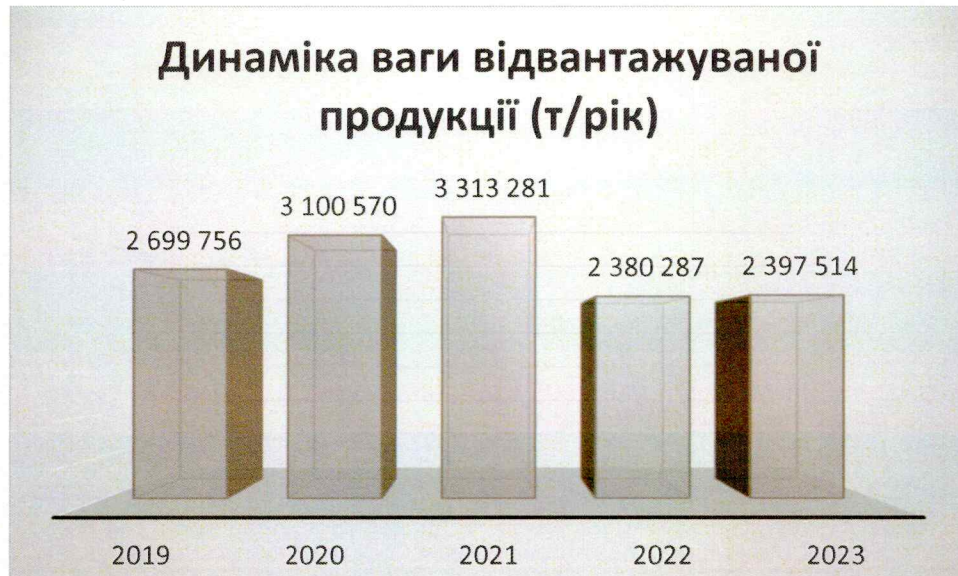


## ПЕРЕРАХОВАНО ПОДАТКІВ ДО БЮДЖЕТУ

Протягом 2023 року Компанія перерахувала на користь держави в бюджети усіх рівнів у вигляді податків та зборів **2 404 467 тисяч гривень** (у 2022 році – **1 953 744 тисячі 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 6 568 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 внутрішньоскладської 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).

В умовах воєнного стану було задіяно ряд заходів для стабільної роботи WMS в умовах повного енергетичного блекауту. Виконана реструктуризація IT системи для забезпечення повної автономії у супроводженні та розвитку WMS.

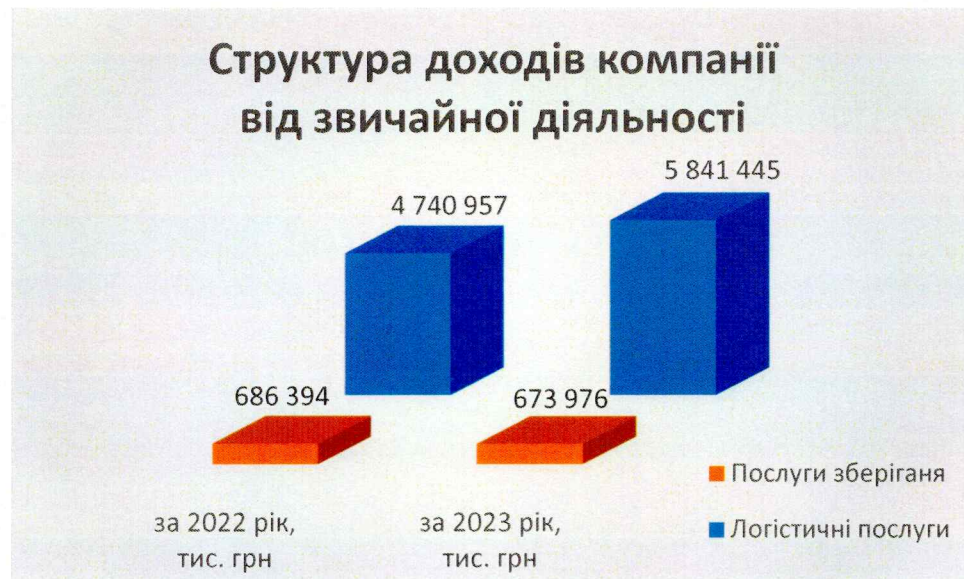
## ЛІКВІДНІСТЬ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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.

Вартість аудиторських послуг ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" за 2023 рік склала сума 1 362 398 грн. Компанія не мала кредиторської заборгованості за аудиторські послуги станом на 31 грудня 2023 року.

## СТРУКТУРА ДОХОДІВ КОМПАНІЇ ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



## ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОСТІ КОМПАНІЇ. СЕРТИФІКАЦІЯ

У розподільчих центрах, що знаходяться під управлінням ТОВ «Логістик Юніон», впроваджено систему харчової безпеки за ISO 22000:2005. ТОВ «Логістик Юніон» дотримується вимог цієї системи, що контролюється відповідальними особами.

## КАДРОВА ПОЛІТИКА КОМПАНІЇ

Чисельність персоналу ТОВ "Логістик Юніон" наприкінці 2023 року склала **4 793 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 2024 РІК

В 2024 р. ТОВ "Логістик Юніон" планує продовження експериментів зі складських процесів, що в перспективі дадуть змогу більш продуктивно використовувати складські площі розподільчих центрів:

1. Продовження реалізації проектів переходу на пулінгову тару (пластиковий ящик та пластиковий піддон);
2. Розвиток проекту транзитної схеми доставки товару, пошук нових клієнтів та розширення географії транзитних РЦ.

Компанія незважаючи на військовий стан підвищує ефективність складських процесів і продуктивність праці за рахунок впровадження передових підходів до обробки продукції.

## ВИСНОВОК

У теперішній час у зв'язку із повномасштабним вторгненням Росії в Україну діяльність Компанії щодо надання логістичних послуг, особливо в галузі забезпечення населення продуктами харчування, набуває підвищеного значення. Це означає, що в розвитку галузі є потреба і стимули. 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.

31 травня 2024 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 2023 року**

## Зміст

|                                                                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Звіт незалежного аудитора                                                                                          |    |
| 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 Суттєва інформація про облікову політику .....                                                                   | 8  |
| 4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики .....                                | 11 |
| 5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові<br>положення бухгалтерського обліку ..... | 13 |
| 6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....                                                             | 14 |
| 7 Основні засоби .....                                                                                             | 16 |
| 8 Торговельна, інша поточна дебіторська заборгованість та інші поточні<br>фінансові активи .....                   | 18 |
| 9 Грошові кошти та їх еквіваленти .....                                                                            | 19 |
| 10 Власний капітал .....                                                                                           | 19 |
| 11 Оренда .....                                                                                                    | 20 |
| 12 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість .....                                                   | 20 |
| 13 Дохід від звичайної діяльності .....                                                                            | 21 |
| 14 Витрати за видами .....                                                                                         | 21 |
| 15 Податок на прибуток .....                                                                                       | 21 |
| 16 Умовні та інші зобов'язання .....                                                                               | 22 |
| 17 Управління фінансовими ризиками .....                                                                           | 22 |
| 18 Управління капіталом .....                                                                                      | 26 |
| 19 Розкриття інформації про справедливую вартість .....                                                            | 26 |
| 20 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки .....                                               | 26 |
| 21 Події після звітної дати .....                                                                                  | 26 |



## 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 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 31 травня 2024 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2023 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 суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

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

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

#### Незалежність

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

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

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких 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.

## Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

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

## Ключові питання аудиту

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

| Ключове питання аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Застосування тарифів при визнанні доходу від непов'язаних сторін</b></p> <p>Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 3 та 13 до фінансової звітності.</p> <p>У 2023 році Компанія визнала дохід від непов'язаних сторін у розмірі 4 227 789 тисяч гривень.</p> <p>Зважаючи на те, що процес погодження, застосування та контролю над застосуванням тарифів не є повністю автоматизованим і тарифи можуть переглядатися декілька разів на рік, а дохід від непов'язаних сторін є суттєвим для фінансової звітності Компанії, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.</p> | <p>Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отримання розуміння бізнес-процесу та наявних контролів Компанії щодо визнання доходу від реалізації послуг;</li> <li>– тестування суттєвих договорів з контрагентами на вибірковій основі;</li> <li>– тестування транзакцій із визнання доходу та контролю за застосуванням коректних тарифів при визнанні доходу на вибірковій основі;</li> <li>– отримання листів-підтверджень від контрагентів на вибірковій основі;</li> <li>– перевірку повноти і доцільності розкриття інформації про доходи від надання послуг у Примітках 3 та 13 до фінансової звітності Компанії.</li> </ul> |

---

## Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

---

## Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за фінансову звітність

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

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

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**

### **Незалежність**

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

### **Призначення аудитора**

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

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Загальних зборів учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає п'ять років.

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

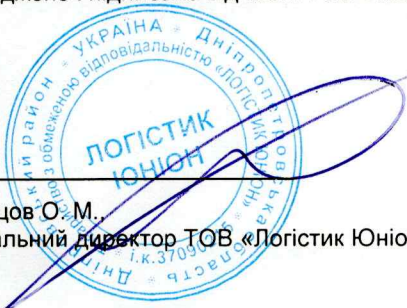
31 травня 2024 року

**Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні  
станом на 31 грудня 2023 року**

| Стаття                                                  | Примітки  | 31 грудня<br>2023 р. | 31 грудня<br>2022 р. |
|---------------------------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>Активи</b>                                           |           |                      |                      |
| <b>Непоточні активи</b>                                 |           |                      |                      |
| Основні засоби                                          | <u>7</u>  | 578 972              | 810 644              |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу                |           | 4 116                | 6 032                |
| Відстрочені податкові активи                            | <u>15</u> | 1 783                | 2 558                |
| Інші непоточні фінансові активи                         |           | 10                   | 10                   |
| <b>Загальна сума непоточних активів</b>                 |           | <b>584 881</b>       | <b>819 244</b>       |
| <b>Поточні активи</b>                                   |           |                      |                      |
| Поточні запаси                                          |           | 29 923               | 29 012               |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість  | <u>8</u>  | 768 414              | 702 909              |
| Інші поточні фінансові активи                           | <u>8</u>  | 6 931 771            | 4 702 232            |
| Інші поточні нефінансові активи                         |           | 9 283                | 17 796               |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                         | <u>9</u>  | 195 428              | 178 711              |
| <b>Загальна сума поточних активів</b>                   |           | <b>7 934 819</b>     | <b>5 630 660</b>     |
| <b>Загальна сума активів</b>                            |           | <b>8 519 700</b>     | <b>6 449 904</b>     |
| <b>Власний капітал та зобов'язання</b>                  |           |                      |                      |
| <b>Власний капітал</b>                                  |           |                      |                      |
| Статутний капітал                                       |           | 11 941               | 11 941               |
| Нерозподілений прибуток                                 |           | 7 385 313            | 5 251 125            |
| <b>Загальна сума власного капіталу</b>                  | <u>10</u> | <b>7 397 254</b>     | <b>5 263 066</b>     |
| <b>Зобов'язання</b>                                     |           |                      |                      |
| <b>Непоточні зобов'язання</b>                           |           |                      |                      |
| Довгострокові зобов'язання з оренди                     | <u>11</u> | 200 936              | 470 802              |
| <b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>             |           | <b>200 936</b>       | <b>470 802</b>       |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                             |           |                      |                      |
| Інші поточні забезпечення                               |           | 135 066              | 38 485               |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | <u>12</u> | 389 494              | 237 824              |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні*                |           | 116 053              | 174 324              |
| Короткострокові зобов'язання з оренди                   | <u>11</u> | 266 649              | 247 485              |
| Інші поточні фінансові зобов'язання                     | <u>10</u> | 12 400               | 12 400               |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання                   |           | 1 848                | 5 518                |
| <b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>               |           | <b>921 510</b>       | <b>716 036</b>       |
| <b>Загальна сума зобов'язань</b>                        |           | <b>1 122 446</b>     | <b>1 186 838</b>     |
| <b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>   |           | <b>8 519 700</b>     | <b>6 449 904</b>     |

\*На 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 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» «31» травня 2024 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

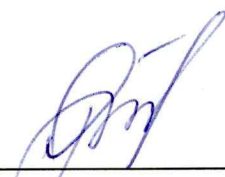
**Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат  
за 2023 рік**

| Стаття                                                                                                                                        | Примітки  | 2023 р.          | 2022 р.          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>Прибуток або збиток</b>                                                                                                                    |           |                  |                  |
| <b>Прибуток (збиток)</b>                                                                                                                      |           |                  |                  |
| Дохід від звичайної діяльності                                                                                                                | <u>13</u> | 6 515 421        | 5 427 351        |
| Собівартість реалізації                                                                                                                       | <u>14</u> | (2 085 875)      | (1 918 699)      |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                                                                                       |           | <b>4 429 546</b> | <b>3 508 652</b> |
| Інші доходи                                                                                                                                   |           | 82 317           | 88 089           |
| Адміністративні витрати                                                                                                                       | <u>14</u> | (1 696 918)      | (215 447)        |
| Інша витрата                                                                                                                                  |           | (9 194)          | (9 137)          |
| Інші прибутки (збитки)                                                                                                                        |           | (128 275)        | (55 475)         |
| <b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>                                                                                           |           | <b>2 677 476</b> | <b>3 316 682</b> |
| Фінансові доходи                                                                                                                              |           | 10 402           | 7 045            |
| Фінансові витрати                                                                                                                             |           | (88 899)         | (121 397)        |
| Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9 |           | 4 302            | (2 357)          |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>                                                                                                     |           | <b>2 603 281</b> | <b>3 199 973</b> |
| (Витрати на сплату податку) доходи від повернення податку                                                                                     | <u>15</u> | (469 093)        | (576 005)        |
| <b>Прибуток (збиток)</b>                                                                                                                      |           | <b>2 134 188</b> | <b>2 623 968</b> |
| <b>Загальна сума сукупного доходу</b>                                                                                                         |           | <b>2 134 188</b> | <b>2 623 968</b> |

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» «31» травня 2024 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 2023 рік**

| Стаття                                                                                                | Примітки | 2023 р.            | 2022 р.            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>Звіт про рух грошових коштів</b>                                                                   |          |                    |                    |
| <b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>                                                |          |                    |                    |
| <b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>                                    |          |                    |                    |
| Надходження від продажу товарів та надання послуг                                                     |          | 7 762 261          | 6 133 676          |
| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності                                           |          | 87 508             | 86 240             |
| <b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>                                        |          |                    |                    |
| Виплати постачальникам за товари та послуги                                                           |          | (626 651)          | (566 960)          |
| Виплати працівникам та виплати від їх імені                                                           |          | (2 783 103)        | (1 437 382)        |
| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*                                               |          | (1 249 451)        | (939 352)          |
| <b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>                                            |          | <b>3 190 564</b>   | <b>3 276 222</b>   |
| Повернення податків на прибуток (сплата)                                                              |          | (526 589)          | (538 049)          |
| <b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>         |          | <b>2 663 975</b>   | <b>2 738 173</b>   |
| <b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>                                              |          |                    |                    |
| Надходження від продажу основних засобів                                                              |          | -                  | 26                 |
| Придбання основних засобів                                                                            |          | (40 505)           | (63 576)           |
| Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам                                                      |          | (10 904 759)       | (6 057 759)        |
| Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам                |          | 8 675 220          | 4 261 731          |
| Проценти отримані                                                                                     |          | 10 401             | 7 045              |
| <b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>     |          | <b>(2 259 643)</b> | <b>(1 852 533)</b> |
| <b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>                                                 |          |                    |                    |
| Виплати за орендними зобов'язаннями **                                                                | 11       | (387 615)          | (399 532)          |
| Дивіденди сплачені                                                                                    | 10       | -                  | (419 239)          |
| <b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>           |          | <b>(387 615)</b>   | <b>(818 771)</b>   |
| <b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b> |          | <b>16 717</b>      | <b>66 869</b>      |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду                                                    | 9        | 178 711            | 111 842            |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду                                                     | 9        | 195 428            | 178 711            |

\* За 2023 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачаннями на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 229 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 23 497 тисяч українських гривень), витрачаннями на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 1 118 225 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 907 379 тисяч українських гривень), іншими витрачаннями – 130 997 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 8 476 тисяч українських гривень).

\*\* За 2023 рік в рядку «Виплати за орендними зобов'язаннями» представлені виплати на оплату зобов'язань з оренди – 298 716 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 278 135 тисяч українських гривень) та виплата процентів за орендними зобов'язаннями – 88 899 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 121 397 тисяч українських гривень).

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» «31» травня 2024 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 зміни у власному капіталі**

У тисячах українських гривень

**Звіт про зміни у власному капіталі  
за 2023 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                    | 5 251 125               | 2 627 157                 | 5 263 066               | 2 639 098                 |
| Зміни у власному капіталі                |                         |                           |                         |                           |                         |                           |
| Сукупний дохід                           |                         |                           |                         |                           |                         |                           |
| Прибуток (збиток)                        | -                       | -                         | 2 134 188               | 2 623 968                 | 2 134 188               | 2 623 968                 |
| Сукупний дохід                           | -                       | -                         | 2 134 188               | 2 623 968                 | 2 134 188               | 2 623 968                 |
| Збільшення (зменшення) власного капіталу | -                       | -                         | 2 134 188               | 2 623 968                 | 2 134 188               | 2 623 968                 |
| Власний капітал на кінець періоду        | 11 941                  | 11 941                    | 7 385 313               | 5 251 125                 | 7 397 254               | 5 263 066                 |

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» «31» травня 2024 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 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Skadi Holdings Limited та Sonato Holdings Limited. На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І. 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 2023 році оперувала 9 розподільчими центрами (у 2022 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**

**Українська економіка.** Українська економіка має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фінансова та грошово-кредитна політика, ухвалена українським урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

**Вплив війни.** 24 лютого 2022 року збройні сили Російської Федерації розпочали повномасштабне вторгнення на територію України, що вплинуло на всі сфери життя та економіки країни. На початку повномасштабного вторгнення території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані, проте згодом вони були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували перебувати під окупацією і там тривали активні військові дії. В 2023 Російська Федерація продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди українським морським і дунайським портам після виходу з Чорноморської зернової угоди в липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, з серпня 2023 року експорт морським транспортом було відновлено, тоді як наприкінці 2023 року з'явилися додаткові складнощі для транспортування наземним транспортом через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії можна знайти в примітці 4 нижче.

Українські підприємства, розташовані за межами основних зон бойових дій, продовжують демонструвати ознаки відновлення у 2023 році. Результатом цього стало збільшення ВВП України у 2023 році на 5,3% (2022: зменшення на 29,1%) відповідно до інформації, опублікованої Державною службою статистики.

Національний банк України («НБУ») дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5.1% (2022: 26,6%%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення монетарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Далі протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку, досягнувши 15% з 15 грудня 2023 року.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку було зафіксовано на рівні 29,25 грн за 1 долар США (порівняно з 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні було зафіксовано на рівні 36,57 грн за 1 долар США, проте з 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року обмінний курс становив 37,98 грн. за долар США (на 31 грудня 2022 року - 36,57 грн. за 1 дол. США)

## **2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)**

Щоб утримати інфляцію під контролем, НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів, що перераховуються на рахунки за кордоном в іноземній валюті. У червні 2023 р НБУ скасував деякі валютні обмеження, в тому числі ті, що стосуються перерахування коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів / позик. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування / перестрахування. Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

Прибутковість до погашення («YtM») за єврооблігаціями Уряду України знизилася до 50,6% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 63,4% % станом на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% на 31.12.2022) згідно з даними НБУ.

З початком війни український бюджет відчував значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги резерви іноземної валюти станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекорду в 41,7 млрд доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Але після уповільнення міжнародної допомоги, валютні резерви України зменшилися і станом на 31 грудня 2023 року становили 40,5 млрд доларів США. Міжнародна підтримка вкрай важлива для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

## **3 Суттєва інформація про облікову політику**

**Основа підготовки фінансової звітності.** Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (стандарти бухгалтерського обліку 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 стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його коли це стане можливим.

Нижче описана суттєва інформація про облікову політику, що використовувалась під час підготовки цієї фінансової звітності. Ця облікова політика застосовувалась послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

В ході підготовки фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку 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](#).

**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.** На 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс, використаний для переоцінки монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті, становив 37,982 грн. за 1 дол. США (на 31 грудня 2022 – 36,569 грн.), 42,208 грн. за 1 євро (на 31 грудня 2022 року – 38,951 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.

**3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)**

**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.

**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:

| <b>Категорії основних засобів</b> | <b>Строк корисного використання</b>                                           |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 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               | 1-6 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. Компанія визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю.

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, описані у [Примітці 4](#).

**Зобов'язання з оренди.** При розрахунку зобов'язань з оренди Компанія дисконтує орендні платежі з використанням ставки додаткових запозичень орендаря. Орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено, також включаються в оцінку зобов'язання. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо визначення ставки дисконтування, описані у [Примітці 4](#).

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються в у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Довгострокових зобов'язань з оренди» або «Короткострокових зобов'язань з оренди».

**Фінансові інструменти.** Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

**Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка.** Метою Компанії при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Компанією визначено, що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Компанія первісно визнає фінансові активи за справедливою вартістю, а в подальшому оцінює їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.**

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у [Примітці 17](#).

**3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)**

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.

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 зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком погашення за договором не більше трьох місяців. 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.

**Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.** Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість 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 «Інших поточних фінансових активів» і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**Податок на прибуток.** Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинне на кінець звітного періоду.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставки оподаткування 18%, яка, як очікується, застосовуватиметься у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

**Податок на додану вартість.** Відповідно до вимог українського законодавства Компанія в 2023 році стягує ПДВ за наступними ставками: 20% -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).

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 з вимогами діючого законодавства та за правилом 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 на дату складення Компанією податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Інші поточні нефінансові активи та Інші поточні нефінансові зобов'язання, що являють собою передоплати видані та отримані відповідно представлено у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

### **3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)**

Поточні запаси. При вибутті оцінка запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості.

**Власний капітал.** На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 виключення для фінансових інструментів з правом дострокового погашення, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

**Винагороди працівникам.** 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.** Дохід від звичайної діяльності визнається за вирахуванням податку на додану вартість. Компанія має тільки одне зобов'язання за договором. Контракти Компанії з клієнтами не передбачають змінної компенсації.

Компанія визнає доходи від звичайної діяльності, коли вона передає контроль над продуктом чи послугою клієнту протягом періоду надання послуг.

### **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.

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».

Так, на 31 грудня 2023 року логістична мережа Компанії нараховує 9 розподільчих центрів в Дніпропетровській, Київській, Одеській, Харківській та Хмельницькій областях і в містах Дніпро та Львів. Внаслідок бойових дій Компанія протягом 2022 року 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.

Витрати від списання/знецінення цих активів було відображено у звітності на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік. За 2023 рік та до дати затвердження цієї фінансової звітності додаткових втрат у вартості активів з права користування, основних засобів чи інших активів у зв'язку із окупацією ти/або руйнуванням розподільчих центрів, не відбувалось.

Попри війну, Компанія реалізовує свої плани, відкриває розподільчі центри. У 2023 році частково відкритий розподільчий центр у м. Хмельницькій. У розподільчих центрах впроваджені всі сучасні технології складської логістики.

Незважаючи на бойові дії протягом 2023 року доходи Компанії на постійній основі були вище ніж заплановані.

**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 клієнта рітейл-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 дотримання суворой платіжної дисципліни. На поточний момент, узгоджено схему сплати орендодавцям та постачальникам, яка дозволяє повністю сплачувати орендну плату та поточні поставки.

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.

На дату цієї фінансової звітності не було випадків припинення експлуатації ІТ-систем.

Керівництво Компанії підготувало 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 попередніх періодів та на підставі поточних цін;
- збереження показників співвідношення витрат до вантажообігу на рівні аналогічних періодів 2023 р.

Незважаючи на те, що у 2023 році фінансові показники Компанії були стабільними, а активи не постраждали від війни, військові дії, що тривають, створюють 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 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату.

**Оціночне знецінення основних засобів.** Компанія тестує основні засоби на предмет знецінення у разі виявлення індикаторів знецінення. Вартість відшкодування одиниць, які генерують грошові кошти, визначається на основі розрахунку вартості використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, залежно від категорії основних засобів.

**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](#).

**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.

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

**Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16.** При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). 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 корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Середня ставка додаткових запозичень орендаря станом на 31 грудня 2023 року склала 16,1 % (на 31 грудня 2022 року – 14,9%). Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2023 року становив 2 роки (на 31 грудня 2022 року – 2,3 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 17. 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**

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів :

| Стандарт або інтерпретація                                                                                             | Опубліковано        | Дата набрання чинності (з/або після цієї дати) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|
| Зміни МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики                           | 12 лютого 2021 року | 1 січня 2023 року                              |
| Визначення облікових 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                              |
| Введення МСФЗ 17 для обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. | 18 травня 2017 року | 1 січня 2023 року                              |

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

**Зміни МСБО 1 і Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ 2: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Зміни МСБО 1 вимагають від організації розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли би зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. З урахуванням цих вимог, Компанія переглянула примітку 3 фінансової звітності стосовно розкриття суттєвої інформації про облікову політику.

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 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) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------|
| Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду) | 31 жовтня 2022 року  | 1 січня 2024 року                              |
| Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»: Зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді                                                                                                                                  | 22 вересня 2022 року | 1 січня 2024 року                              |
| Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників»                                                                                | 25 травня 2023 року  | 1 січня 2024 року                              |
| Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством                                                                                        | 11 вересня 2014 року | Буде визначено РМСБО                           |

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 іншу сторону 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 їх юридична форма.

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

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами наведені нижче:

| У тисячах українських гривень                                                                         | Інші пов'язані сторони |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|
|                                                                                                       | 31 грудня 2023 р.      | 31 грудня 2022 р. |
| Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами                                  | 7 131 581              | 4 973 697         |
| Очікувані кредитні збитки, пов'язані з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною | 1                      | 1 165             |
| Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами                                 | 52 690                 | 45 564            |
| Орендні зобов'язання, операції з пов'язаною стороною                                                  | 421 291                | 617 013           |

Станом на 31 грудня 2023 року у рядку «Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлені короткострокові безпроцентні позики, що видані пов'язаним сторонам – 6 931 771 тисяча українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 4 702 232 тисячі українських гривень), торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін – 199 810 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 271 465 тисяч гривень).

**6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Інформація про заборгованість за дивідендами перед учасниками станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року розкрита у [Примітці 10](#).

Далі наведені операції з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки:

| У тисячах українських гривень                                                                                      | Інші пов'язані сторони |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|
|                                                                                                                    | За звітний період      | За попередній період |
| Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами                                                               | 194 818                | 162 949              |
| Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами                                                       | 2 287 632              | 2 077 680            |
| Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною                                                             | 11 922                 | 9 821                |
| Відсотки за зобов'язаннями з оренди                                                                                | 78 924                 | 110 331              |
| Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною | 1 164                  | 12 195               |

За 2023 рік надання поворотної фінансової допомоги пов'язаним сторонам склало 10 904 759 тисяч гривень (за 2022 рік – 6 057 759 тисяч гривень), а надходження від повернення фінансової допомоги пов'язаним сторонам – 8 675 220 тисяч гривень (за 2022 рік – 4 261 731 тисяча гривень).

За 2023 рік у рядку «Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами» представлений доходом від реалізації логістичних послуг – 1 622 100 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 1 397 371 тисяча українських гривень) та реалізації послуг зберігання – 665 532 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 680 309 тисяч українських гривень).

За 2023 рік у рядку «Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною» представлене збільшення активу з права користування – 11 922 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 9 821 тисяч українських гривень).

**Винагорода провідному управлінському персоналу.**

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу у 2023 році склали 1 347 957 тисяч українських гривень (у 2022 році – 4 330 тисяч українських гривень).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»**

**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 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                                                            | 1 483 795               | 1 618 132                 | 449 531                 | 511 558                   | 34 642                           | 15 359                    | 41 167                  | 46 473                    | 2 009 135               | 2 191 522                 |
| Накопичені знос та амортизація                                                       | (855 470)               | (785 234)                 | (316 495)               | (310 455)                 | -                                | -                         | (26 526)                | (26 157)                  | (1 198 491)             | (1 121 846)               |
| <b>Балансова вартість</b>                                                            | <b>628 325</b>          | <b>832 898</b>            | <b>133 036</b>          | <b>201 103</b>            | <b>34 642</b>                    | <b>15 359</b>             | <b>14 641</b>           | <b>20 316</b>             | <b>810 644</b>          | <b>1 069 676</b>          |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби                      | 14 434                  | 136 825                   | 9 650                   | 7 737                     | 61 626                           | 29 033                    | 3                       | 558                       | 85 713                  | 174 153                   |
| Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби | -                       | -                         | 55 065                  | 8 873                     | (83 179)                         | (9 750)                   | 28 114                  | 877                       | -                       | -                         |
| Вибуття, основні засоби                                                              | (38 017)                | (271 162)                 | (12 890)                | (78 638)                  | -                                | -                         | (1 183)                 | (6 740)                   | (52 090)                | (356 540)                 |
| Вибуття, основні засоби (знос)                                                       | 12 679                  | 165 579                   | 12 800                  | 60 033                    | -                                | -                         | 887                     | 4 500                     | 26 366                  | 230 112                   |
| Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби       | -                       | (624)                     | -                       | (8 741)                   | -                                | -                         | -                       | (496)                     | -                       | (9 861)                   |
| Знос, основні засоби                                                                 | (233 499)               | (235 190)                 | (53 078)                | (57 333)                  | -                                | -                         | (5 084)                 | (4 373)                   | (291 661)               | (296 896)                 |
| Валова балансова вартість                                                            | 1 460 212               | 1 483 795                 | 501 356                 | 449 530                   | 13 089                           | 34 642                    | 68 101                  | 41 168                    | 2 042 758               | 2 009 135                 |
| Накопичені знос та амортизація                                                       | (1 076 290)             | (855 469)                 | (356 773)               | (316 496)                 | -                                | -                         | (30 723)                | (26 526)                  | (1 463 786)             | (1 198 491)               |
| <b>Балансова вартість</b>                                                            | <b>383 922</b>          | <b>628 326</b>            | <b>144 583</b>          | <b>133 034</b>            | <b>13 089</b>                    | <b>34 642</b>             | <b>37 378</b>           | <b>14 642</b>             | <b>578 972</b>          | <b>810 644</b>            |

**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 2023 року у рядку «Балансова вартість» по категорії «Будівлі» балансова вартість активів з права користування – 378 355 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 621 588 тисяч українських гривень) та основних засобів – 5 567 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 6 738 тисяч українських гривень).

За 2023 рік у рядку «Знос, основні засоби» по категорії «Будівлі» представлена амортизація активів з права користування – 232 314 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 233 689 тисяч українських гривень) та амортизація основних засобів – 1 185 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 1 501 тисяч українських гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року у рядку «Балансова вартість» по категорії «Машини» балансова вартість активів з права користування складає 4 704 тисячі українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 6 064 тисячі українських гривень). Балансова вартість основних засобів в категорії «Машини», що не є активами з права користування на 31 грудня 2023 року складає 139 879 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 126 970 тисяч українських гривень).

За 2023 рік у рядку «Знос, основні засоби» по категорії «Машини» представлена амортизація активів з права користування – 3 217 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 1 620 тисяч українських гривень) та амортизація основних засобів – 49 861 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 55 713 тисяч українських гривень).

Вибуття основних засобів у 2023 році внаслідок бойвих дій становить 0 тис. грн (у 2022 році - 91 946 тис. грн).

**Тест на знецінення основних засобів.**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року Компанія оцінила наявність індикаторів знецінення основних засобів відповідно до стандарту фінансової звітності МСБО 36, беручи до уваги зовнішні і внутрішні фактори. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виявила індикатори знецінення, в результаті чого Компанією було проведено тест на знецінення основних засобів. Тестування виявило, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів Компанії більша за її балансову вартість. Оскільки станом на 31 грудня 2023 року не було виявлено нових чи додаткових індикаторів знецінення жодної з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК) а також погіршення факторів в порівнянні з оцінкою на 31 грудня 2022 року, керівництво не проводило тест на знецінення.

Станом на 31 грудня 2022 року для визначення вартості очікуваного відшкодування основних засобів та активів з права користування їх було розподілено на окремі ОГГК. Вартість очікуваного відшкодування основних засобів та активів з права користування було визначено шляхом оцінки вартості при використанні.

У розрахунках вартості при використанні застосовувались прогнози грошових потоків на 5-річний період. Керівництво визначило кошторисний плановий прибуток на основі минулих результатів діяльності та прогнозованих темпів зростання індексу інфляції та індексу номінальної заробітної плати на ринку без урахування темпів подальшого зростання. Вартість використання ОГГК не була чутливою до зміни в основних припущеннях – кошторисного планового прибутку та ставки дисконтування.

Визначення вартості очікуваного відшкодування активів з права користування, представлених орендованими будівлями також здійснювалось шляхом оцінки їх справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж активів з права користування аналізувались за 2 рівнем ієрархії справедливої вартості. В результаті тестування було визначено, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів та активів з права користування Компанії більша за її балансову вартість.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанією не виявлено додаткових ознак знецінення порівняно з минулим роком.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»**

**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

**8 Торговельна, інша поточна дебіторська заборгованість та інші поточні фінансові активи**

| <i>У тисячах українських гривень</i>                                                                                             | <b>31 грудня 2023 р.</b> | <b>31 грудня 2022 р.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість                                                                                   | 768 051                  | 707 220                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                                          | 723                      | 351                      |
| Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду                                                     | (360)                    | (4 662)                  |
| <b>Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)</b>                                      | <b>768 414</b>           | <b>702 909</b>           |
| Інші поточні фінансові активи                                                                                                    | 6 931 771                | 4 702 232                |
| Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду                                                     | -                        | -                        |
| <b>Загальна сума інших поточних фінансових активів (балансова вартість)</b>                                                      | <b>6 931 771</b>         | <b>4 702 232</b>         |
| <b>Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів (балансова вартість)</b> | <b>7 700 185</b>         | <b>5 405 141</b>         |

Інші поточні фінансові активи представляють собою позики видані пов'язаним сторонам з погашенням на вимогу (Примітка 6).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала такі очікувані кредитні збитки:

**Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів**

| <i>У тисячах українських гривень</i>         | <b>Фінансові інструменти, клас</b>                            |                                  |                                   |                                  |                                |                                  |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|                                              | <b>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</b> |                                  | <b>Інші фінансові інструменти</b> |                                  | <b>Усього</b>                  |                                  |
| <b>Статті</b>                                | <b>Поточний звітний період</b>                                | <b>Попередній звітний період</b> | <b>Поточний звітний період</b>    | <b>Попередній звітний період</b> | <b>Поточний звітний період</b> | <b>Попередній звітний період</b> |
| Фінансові активи (валова балансова вартість) | 768 774                                                       | 707 571                          | 6 931 771                         | 4 702 232                        | 7 700 545                      | 5 409 803                        |
| Очікуваний рівень збитків за кредитами, %    | 0,05                                                          | 0,66                             | -                                 | -                                | 0,01                           | 0,09                             |
| <b>Фінансові активи (балансова вартість)</b> | <b>768 414</b>                                                | <b>702 909</b>                   | <b>6 931 771</b>                  | <b>4 702 232</b>                 | <b>7 700 185</b>               | <b>5 405 141</b>                 |

**Матриця забезпечення за тривалістю прострочення**

| <i>У тисячах українських гривень</i>         | <b>Прострочений статус</b>     |                                  |                                                       |                                  |                                                       |                                  |                                |                                  |                                |                                  |
|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|                                              | <b>Поточний</b>                |                                  | <b>Більше одного місяця та не більше двох місяців</b> |                                  | <b>Більше двох місяців та не більше трьох місяців</b> |                                  | <b>Більше трьох місяців</b>    |                                  | <b>Усього</b>                  |                                  |
| <b>Статті</b>                                | <b>Поточний звітний період</b> | <b>Попередній звітний період</b> | <b>Поточний звітний період</b>                        | <b>Попередній звітний період</b> | <b>Поточний звітний період</b>                        | <b>Попередній звітний період</b> | <b>Поточний звітний період</b> | <b>Попередній звітний період</b> | <b>Поточний звітний період</b> | <b>Попередній звітний період</b> |
| Фінансові активи (валова балансова вартість) | 7 700 014                      | 5 404 348                        | 173                                                   | 315                              | -                                                     | 5 073                            | 358                            | 67                               | 7 700 545                      | 5 409 803                        |
| Очікуваний рівень збитків за кредитами, %    | 0,00                           | 0,05                             | 0,58                                                  | 23,49                            | -                                                     | 32,23                            | 100,00                         | 100,00                           | 0,00                           | 0,09                             |
| <b>Фінансові активи (балансова вартість)</b> | <b>7 700 013</b>               | <b>5 401 462</b>                 | <b>172</b>                                            | <b>241</b>                       | <b>-</b>                                              | <b>3 438</b>                     | <b>-</b>                       | <b>-</b>                         | <b>7 700 185</b>               | <b>5 405 141</b>                 |

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

## Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

### 8 Торговельна, інша поточна дебіторська заборгованість та інші поточні фінансові активи (продовження)

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                       | 4 662                                  | 2 305                     | -                                               | 11 664                    |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів | (4 302)                                | 2 357                     | -                                               | (11 664)                  |
| <b>Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду</b>                 | <b>360</b>                             | <b>4 662</b>              | <b>-</b>                                        | <b>-</b>                  |

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 2023 р. | 31 грудня 2022 р. |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Залишки на рахунках в банках                                   | 195 428           | 47                |
| Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти | -                 | 178 664           |
| <b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>        | <b>195 428</b>    | <b>178 711</b>    |

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Станом на 31 грудня 2023 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів знаходиться у одному банку з кредитним рейтингом Сaa3 згідно оцінкам Міжнародного рейтингового агентства Moody's (на 31 грудня 2022 року – Сaa2).

### 10 Власний капітал

| У тисячах українських гривень            | 31 грудня 2023 р. |                     | 31 грудня 2022 р. |                     |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                                          | Номінальна сума   | Частка володіння, % | Номінальна сума   | Частка володіння, % |
| BGV Group Limited                        | 2 466 244         | 33,34               | 1 754 706         | 33,34               |
| Skadi Holdings Limited                   | 2 465 505         | 33,33               | 1 754 180         | 33,33               |
| Sonato Holdings Limited                  | 2 465 505         | 33,33               | 1 754 180         | 33,33               |
| <b>Власний капітал на кінець періоду</b> | <b>7 397 254</b>  | <b>100,00</b>       | <b>5 263 066</b>  | <b>100,00</b>       |

На 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за дивідендами становила 12 400 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 12 400 тисяч українських гривень). У 2023 році дивіденди не нараховувались і не виплачувались (загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2022 році склали 0 тисяч українських гривень, 419 239 тисяч українських гривень та 21 646 тисяч українських гривень відповідно). Кредиторську заборгованість за дивідендами в Звіті про фінансовий стан поточні/непоточні відображено у статті «Інші поточні фінансові зобов'язання» Усі дивіденди оголошуються в гривні, але можуть бути виплачені на вимогу учасників в іншій валюті за курсом НБУ на дату сплати.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»**

**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

**11 Оренда**

| <i>У тисячах українських гривень</i>                    | Поточний звітний період | Попередній звітний період |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>Орендні зобов'язання на початок періоду</b>          | <b>718 287</b>          | <b>898 017</b>            |
| Короткострокові зобов'язання з оренди на кінець періоду | 266 649                 | 247 485                   |
| Довгострокові зобов'язання з оренди на кінець періоду   | 200 936                 | 470 802                   |
| <b>Орендні зобов'язання на кінець періоду</b>           | <b>467 585</b>          | <b>718 287</b>            |

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.

| <i>У тисячах українських гривень</i>          | Поточний звітний період | Попередній звітний період |
|-----------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Процентні витрати за орендними зобов'язаннями | 88 899                  | 121 397                   |
| Вибуття грошових коштів за договорами оренди  | 387 615                 | 399 532                   |
| Приріст активів з права користування          | 16 287                  | 144 302                   |

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.

| <i>У тисячах українських гривень</i>                                                                                                                                                | Орендні зобов'язання    |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                                                                                     | Поточний звітний період | Попередній звітний період |
| <b>Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду</b>                                                                                                      | <b>718 287</b>          | <b>898 017</b>            |
| Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності                                                                 | (298 716)               | (278 135)                 |
| Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплата відсотків)                                              | (88 899)                | (121 397)                 |
| Збільшення (зменшення) через нову оренду, дострокове завершення контрактів і зменшення площі, що орендується, та інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності * | 48 014                  | 98 405                    |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нарахування відсотків)                                                               | 88 899                  | 121 397                   |
| <b>Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду</b>                                                                                                       | <b>467 585</b>          | <b>718 287</b>            |

\* Орендні зобов'язання у 2023 році змінилися за рахунок нової оренди на суму 16 084 тис.грн (у 2022 році – 140 225 тис. грн), дострокове завершення контрактів і зменшення площі, що орендується на суму 27 519 тис. грн (у 2022 році – 112 130 тис. грн), вплив ПДВ за платежами склав 61 957 тис. грн (у 2022 році – 66 062 тис.грн) та інших змін на суму 2 508 тис.грн (у 2022 році – 4 248 тис.грн).

Витрати за договорами короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, щодо яких застосовано звільнення від визнання у 2023 році склали 3 655 тисяч українських гривень (2022 рік: 14 370 тисячі українських гривень).

**12 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість**

| <i>У тисячах українських гривень</i>                                                                         | 31 грудня 2023 р. | 31 грудня 2022 р. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість                                                              | 42 921            | 29 028            |
| Короткострокові нарахування за виплатами працівникам                                                         | 142 204           | 58 857            |
| Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток | 174 836           | 119 002           |
| Інша поточна кредиторська заборгованість                                                                     | 29 533            | 30 937            |
| <b>Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>                             | <b>389 494</b>    | <b>237 824</b>    |

Станом на 31 грудня 2023 р. у рядку «Інша поточна кредиторська заборгованість» представлена кредиторська заборгованість з оренди – 28 649 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 р. – 30 198 тисяч українських гривень), інша поточна кредиторська заборгованість – 884 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 р. – 739 тисяч українських гривень).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»****Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року****13 Дохід від звичайної діяльності**

Джерелом доходу від звичайної діяльності є надання послуг на території України. За 2023 рік дохід від звичайної діяльності від реалізації логістичних послуг склав 5 841 445 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 4 740 957 тисяч українських гривень), від послуг зберігання – 673 976 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 686 394 тисяч українських гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається протягом періоду надання послуг.

**14 Витрати за видами**

| <i>У тисячах українських гривень</i>       | <b>2023 р.</b>   | <b>2022 р.</b>   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Заробітна плата                            | 2 698 549        | 1 126 317        |
| Витрати зносу                              | 293 580          | 297 585          |
| Внески на соціальне забезпечення           | 278 870          | 248 822          |
| Транспортні витрати                        | 168 946          | 143 188          |
| Комунальні витрати                         | 110 487          | 104 884          |
| Сировина та витратні матеріали використані | 118 835          | 98 640           |
| Інші витрати                               | 113 526          | 114 710          |
| <b>Всього</b>                              | <b>3 782 793</b> | <b>2 134 146</b> |
| Включені у категорії:                      |                  |                  |
| Собівартість реалізації                    | 2 085 875        | 1 918 699        |
| Адміністративні витрати                    | 1 696 918        | 215 447          |
| <b>Всього операційних витрат</b>           | <b>3 782 793</b> | <b>2 134 146</b> |

**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:

| <i>У тисячах українських гривень</i>                                                                      | <b>2023 р.</b> | <b>2022 р.</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Поточні витрати на сплату податку                                                                         | 468 318        | 576 113        |
| Відстрочені доходи від повернення податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць | 775            | (108)          |
| <b>Загальна сума витрат на сплату податку</b>                                                             | <b>469 093</b> | <b>576 005</b> |

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

Прибуток Компанії за 2023 рік та за 2022 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

| <i>У тисячах українських гривень</i>                                                                              | <b>2023 р.</b>   | <b>2022 р.</b>   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Обліковий прибуток</b>                                                                                         | <b>2 603 281</b> | <b>3 199 973</b> |
| Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування                                                   | 468 591          | 575 995          |
| Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку) | 502              | 10               |
| <b>Загальна сума витрат на сплату податку</b>                                                                     | <b>469 093</b>   | <b>576 005</b>   |

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.

15. Податок на прибуток (продовження)

| У тисячах українських гривень                                                                        | Резерв під кредитні збитки |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|
|                                                                                                      | 31 грудня 2023 р           | 31 грудня 2022 р |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду                                        | 2 558                      | 2 450            |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку | (775)                      | 108              |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду                                         | 1 783                      | 2 558            |

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 судови 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. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. 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.

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. 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 2023 року Компанія мала 3 контрагентів (на 31 грудня 2022 року – 5 контрагентів), що були пов'язаними особами, суми залишків торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості а також інших поточних фінансових активів яких становила 7 131 260 тисяч українських гривень, або 93 % від загальної суми торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості а також інших поточних фінансових активів (на 31 грудня 2022 – 4 891 749 тисяч українських гривень, або 91% від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості).

**17. Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Станом на 31 грудня 2023 року – 100% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені на рахунках в одному банку (на 31 грудня 2022 року – 100%).

**Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).**

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, 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.

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 імовірності 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 імовірної 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 застосовує вірогідність дефолту за весь строк. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився. 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 відрізнятися 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 2023 року та на 31 грудня 2022 року залишків валютних коштів, інших валютних фінансових активів чи зобов'язань 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.

**17 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

**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.

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 2023 року**

**17 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

| У тисячах українських гривень                   | 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                  | 27 522                  | 55 044                                          | 82 566                                          | 154 798                                       | 136 885                                    | 75 421                                     | 19 136                                         | -                                              | -                                         | -                                          | -                                                 | 551 372 |
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість | 42 921                  | -                                               | -                                               | -                                             | -                                          | -                                          | -                                              | -                                              | -                                         | -                                          | -                                                 | 42 921  |
| Поточні дивіденди до сплати                     | 12 400                  | -                                               | -                                               | -                                             | -                                          | -                                          | -                                              | -                                              | -                                         | -                                          | -                                                 | 12 400  |
| Інша поточна кредиторська заборгованість        | 29 533                  | -                                               | -                                               | -                                             | -                                          | -                                          | -                                              | -                                              | -                                         | -                                          | -                                                 | 29 533  |

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

| У тисячах українських гривень                   | 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                  | 28 078                  | 56 145                                          | 84 219                                          | 168 407                                       | 326 695                                    | 135 582                                    | 73 053                                         | 14 417                                         | -                                         | -                                          | -                                                 | 886 596 |
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість | 29 028                  | -                                               | -                                               | -                                             | -                                          | -                                          | -                                              | -                                              | -                                         | -                                          | -                                                 | 29 028  |
| Поточні дивіденди до сплати                     | 12 400                  | -                                               | -                                               | -                                             | -                                          | -                                          | -                                              | -                                              | -                                         | -                                          | -                                                 | 12 400  |
| Інша поточна кредиторська заборгованість        | 30 937                  | -                                               | -                                               | -                                             | -                                          | -                                          | -                                              | -                                              | -                                         | -                                          | -                                                 | 30 937  |

## **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 2023 року становила 7 397 254 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 5 263 066 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 2023 року та 31 грудня 2022 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, дискontованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дискontування, 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, дискontованих 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 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**

Ситуація щодо повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації 24 лютого 2022 року та введеного у зв'язку з цим воєнного стану продовжує розвиватися і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом на діяльність Компанії бойових дій, що ведуться на території України, і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у [Примітці 4](#).

Після звітної дати учасники Компанії оголосили дивіденди до виплати у розмірі 150 000 тисяч грн.